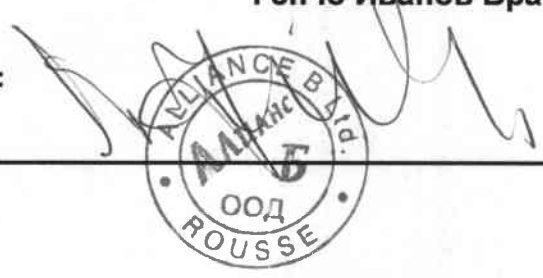


ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2017 година

на			
"ДИЛЕМА – 999"ООД			
Идентификационен номер по ТР:	117 094 865		
Адрес:	гр. Русе	Пощенски код:	7020
Община:	Русе	Област:	Русе
ул. "Неофит Рилски" № 48, вх.1, ет.2, ап.1			
Тел.: 082/841212; +359899 848406; e-mail: dilemma_999@abv.bg;			
Представяващ:	Васил Георгиев Игнатов		
Основна дейност:	Код по КИД 2008:	4778	
	Код по НКИД 2003:	5248	
Търговия на дребно с други нехранителни стоки, неклассифицирани другаде			
Подпис и печат на представляващия:			

Предприятие съставител:	
"АЛИАНС Б"ООД	
Идентификационен номер по ТР:	117 533 331
гр. Русе 7015, ул. "Даме Груев" № 4, бл. 33, вх. Б; Тел.: 082/824572	
Съставител:	Генчо Иванов Братоев
Подпис и печат на съставителя:	

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на

"ДИЛЕМА – 999"ООД

за 2017 година

А К Т И В		Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година
A	НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	0	0
B	НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	98	106
I	НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	0	0
II	ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	98	106
III	ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	0	0
IV	ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	0	0
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	98	106
B	ТЕКУЩИ АКТИВИ	319	314
I	МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	304	303
II	ВЗЕМАНЯ	4	6
	в т.ч. над 1 година	4	4
III	ИНВЕСТИЦИИ	0	0
IV	ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	11	5
Г	РАЗХОДИ ЗА БЪД.ПЕРИОДИ	0	0
СУМА НА АКТИВА:		417	420

П А С И В		Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година
A	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	150	145
I	ЗАПИСАН КАПИТАЛ	5	5
II	ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ	0	0
III	РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ	0	0
IV	РЕЗЕРВИ	0	0
V	НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ	139	135
VI	ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	6	5
Б	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	0	0
B	ЗАДЪЛЖЕНИЯ	267	275
	- ДО 1 ГОДИНА	10	12
	- НАД 1 ГОДИНА	257	263
Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	0	0
СУМА НА ПАСИВА:		417	420

Дата на съставяне:
28.02.2018 г.

Ръководител:
/ Васил Георгиев Игнатов

Съставител:
/ Генчо Иванов Братоев



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
"ДИЛЕМА – 999"ООД
за 2017 година

Наименование на разходите		Сума (в хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги	35	31
3	Разходи за персонала	74	75
4	Разходи за амортизации и обезценки	7	8
5	Други разходи - в т.ч.:	63	93
	- Балансова стойност на продадените активи	62	91
	Общо разходи за оперативна дейност	179	207
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи	0	0
7	Разходи за лихви и други финансови разходи	1	2
	Общо финансови разходи	1	2
8	ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	7	6
	Общо разходи	180	209
9	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	7	6
10	РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА	1	-
11	ДРУГИ ДАНЪЦИ, АЛТЕРНАТИВНИ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК	0	0
12	ПЕЧАЛБА	6	5
	В С И Ч К О:	187	214

Наименование на приходите		Сума (в хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби	187	215
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
4	Други приходи	0	0
	Общо приходи от оперативна дейност	187	215
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	0	0
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи	0	0
7	Други лихви и финансови приходи	0	0
	Общо финансови приходи	0	0
8	ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	0	0
	Общо приходи	187	215
9	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	0	0
10	ЗАГУБА	0	0
	В С И Ч К О:	187	215

Дата на съставяне:
28.02.2018 г.

Ръководител:
/ Васил Георгиев Игнатов /

Съставител:
/ Генчо Иванов Братоев /



ПРИЛОЖЕНИЯ
към годишния финансов отчет
на
"ДИЛЕМА – 999"ООД
за 2017 година

1. Обща корпоративна информация

Дружеството е учредено с решение на Русенски окръжен съд на основание чл.3, ал.1 и във връзка с чл. 119, ал. 2 от ТЗ с решение № 3530 от 16.11.1998г. по ф.д. № 1831/1998г. и е вписано в търговския регистър като дружество с ограничена отговорност с фирма: "Дилема-999"ООД, със седалище и адрес на управление Русе, ул."Неофит Рилски" № 48, вх.1, ет.2, ап.1 под № 2229, том 36, стр. 47, ЕФН 1798018312. Записаният капитал от 5 000 лева е внесен изцяло от съдружниците: Васил Георгиев Игнатов и Диляна Кирилова Игнатова - притежаващи по равен брой дялове. Капиталът е разпределен в 500 бр. дялове с номинална стойност 10 лева. През годината няма записано увеличение или намаление на дяловете или изменение на номиналната им стойност. Предприятието се управлява от управителя Васил Георгиев Игнатов, който е определен да го представлява. Дружеството не е ограничено със срок.

Предметът на дейност съгласно Решението за учредяване е: Покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид; Покупка на ценни книжа с цел продажба; Комисионна, спедиционна, складова, лизингова дейност и търговско представителство и посредничество; Превозна, хотелиерска, туристическа, рекламна, информационна, програмна и импресарска дейност; Сделки с интелектуална собственост; Производство на филми, видео- и звукозаписи, издателска и печатарска дейност; Покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

Основната дейност – търговия на дребно със сувенири и сребърна бижутерия се осъществява в един собствен склад – гр.Русе, ул."Александровска" 26 , ет.3 – комплекс „Роял“ и наети помещения в Русе, Велико Търново, Разград, както и някои временни обекти главно по Черноморието /Равда, Поморие и Приморско / разкрити през подобаващите сезони.

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводство при автоматизирана обработка на компютър с програмен продукт АЖУР-L и спазване на основните принципи на Закона за счетоводството и изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Воденето на счетоводството и съставянето на годишните счетоводни отчети се извършва от счетоводно предприятие "Алианс Б"ООД Русе с ръководител и съставител на отчета - Генчо Иванов Братоев.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър под № 117 094 865 .

2. Съдържание на годишния финансов отчет

- а) счетоводен баланс;
- б) отчет за приходите и разходите;
- в) приложение

Няма промяна в счетоводната политика спрямо същата за предходната година.

3. Описание на приложимата счетоводна политика

3.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството в сила от 1.01.2016 година и измененията в Националните стандарти, приети с ПМС № 394 от 30.12.2015г. (ДВ, бр. 3/2016г.); за нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти, приложими към 31 декември на отчетната година, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Съгласно Законът за счетоводството предприятието се категоризира като микропредприятие.

Финансовият отчет е съставен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

а) **Действащо предприятие** - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност (чл.26, ал.1, т.1 от ЗС) - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;

б) **Последователност на представянето и сравнителната информация** - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети (чл.26, ал.1, т.2 от ЗС);

в) **Предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат (чл.26, ал.1, т.3 от ЗС). Извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) **Начисляване** - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят (чл.26, ал.1, т.4 от ЗС);

д) **Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период (чл.26, ал.1, т.5 от ЗС)

е) **Същественост** - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статиите е съществена, ако пропуските и неточното представяне на решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати, промените в паричните потоци и в собствения капитал (чл.26, ал.1, т.6 от ЗС);

ж) **Компенсиране** - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи (чл.26, ал.1, т.7 от ЗС);

з) **Предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма (чл.26, ал.1, т.8 от ЗС);

и) **Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване**, която може да бъде покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти (чл.26, ал.1, т.9 от ЗС).

й) **Съпоставимост на разходите и приходите** - разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато има пряка зависимост между извършените разходи и получените приходи (Общи разпоредби на НСС).

Изисквания към информацията, които са взети предвид при съставяне на отчета.

а) **Разбираемост** - разбираема е информацията, съдържаща се във финансовите отчети, необходима за вземането на икономически решения от потребители, притежаващи познания в областта на стопанската дейност и счетоводното отчитане на предприятията, и представена по ясен и достъпен начин;

б) **Уместност** - уместна е информацията, съдържаща се във финансовите отчети, която е необходима за нуждите на потребителите при вземане на решения и която е в състояние да помогне да се оценят минали, настоящи или бъдещи събития, да потвърдят или да коригират свои предишни оценки;

в) **Надеждност** - надеждна е информацията във финансовите отчети, която не съдържа съществени грешки и пристрастност и представя достоверно финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на предприятието. Не могат да се считат за надеждни финансови отчети, които чрез специално подбрана или неправилно представена информация целят да повлияят върху вземането на решение или върху оценката за постигане на определен резултат или последствие;

г) **Сравнимост** - сравнима е информацията, която дава възможност на потребителите да съпоставят финансовите отчети на дадено предприятие от различни отчетни периоди за определяне на тенденциите във финансовото му състояние и резултатите от дейността му. Потребителите също така трябва да могат да съпоставят финансови отчети на различни предприятия, за да сравняват и оценяват финансовото им състояние, резултатите от дейността и паричните им потоци. Представянето, класификацията и методите на оценка на активите, пасивите, приходите и разходите, отчитането на сходни сделки и други събития и условия се запазват и прилагат последователно в рамките на едно предприятие и през следващи отчетни периоди. Предприятията информират потребителите за счетоводната политика, прилагана при съставяне на финансовите отчети, както и за всяка промяна в тази политика и ефектите от промяната.

3.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно оценена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за текущата и предходната година са представени в хил. лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет.

3.4. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е фиксиран към еврото от 1.01.1999г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на БНБ, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетната година.

Валутният курс, използван за преизчисление в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е следния:

Валута	Съотношение на лева към единицата чуждестранна валута	Съотношение на чуждестранната валута към един лев
Евро	1,955830	0,511292
Щатски долар	1,630810	0,613192
Британски лири	2,204420	0,453634
Румънски леи - нови	0,419841	2,381854
Руски рубли	0,028185	35,479613
Турски лири - нови	0,430193	2,324538

Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, изразени по историческа стойност в чуждестранна валута, се оценяват по централния валутен курс в деня на сделката.

3.5. Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане задълженията си по финансовите пасиви.

3.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалната им обезценка.

В предприятието е възприет стойностен праг на същественост за новопридобитите нетекущи (дълготрайни) материални активи - 700 лева. Същият не се прилага при недвижимите имоти и подобренията свързани с тях.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличение на бъдещите икономически изгоди се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по минималната стойност на лизинговите плащания и направените разходи за въвеждането им към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

Пренесените стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Загубите от обезценки се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане представляват капитализирани разходи за създаване, които дружеството използва за собствени нужди.

3.6.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи, подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвиши възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва в разход в отчета за приходите и разходите.

В предприятието е възприет стойностен праг на същественост за новопридобитите нетекущи (дълготрайни) нематериални активи - 700 лева. Същият не се прилага винаги при подобренията на наети активи и някои права.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

3.6.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се използват от страна на дружеството с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят и всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти в процеса на тяхното използване. Предвид затрудненията при определяне на справедливата стойност на имотите в страната, дружеството е приело счетоводна политика, при която след първоначалното признаване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценки.

3.6.4. Дългосрочни инвестиции

Акции и дялове в предприятия от група

Като инвестиции в дъщерни предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод.

Акции и дялове в асоциирани предприятия

Като инвестиции в асоциирани предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод.

Акции и дялове в други предприятия

Инвестициите в дружества, в които инвеститорът притежава по-малко от 20%, се отчитат по цена на придобиване, коригирана с извършената переоценка.

3.6.5. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност.

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – *Отчитане на стоково материалните запаси*. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

3.6.6. Търговски и други вземания

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември. Към датата на съставяне на баланса търговските вземания е възприето да се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетната година, намалени със стойността на начислената обезценка.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ:

- за текущи вземания - с ненастъпил падеж и изтекъл срок на падеж до 90 дни - не се извършва корекция;
- за съмнителни вземания - със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- за трудносъбираеми вземания - със срок от 180 до 270 дни - корекция 50% ;
- за несъбираеми вземания - със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- за безнадеждни вземания - със срок над 360 дни - 100%. Това са вземанията при които ликвидаторите и синдиците не гарантират изплащането на задължението на длъжника, който е обявен в несъстоятелност или ликвидация със съдебно решение и/или е прекратено изпълнителното производство срещу клиент /длъжник/.

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията (преценката за несъбираемост) е възприето да се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

3.6.7. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, неблокираните наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти, както и невъзстановените суми от подотчетни лица. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

3.6.8. Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

3.6.9. Основен капитал

Записаните дялове и акции са представени като основен капитал по номиналната им стойност. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността приета от Общото събрание, която не може да бъде по-висока от стойността, определена от лицензираните оценители.

3.6.10. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от капитализирането на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с Решение на Общото събрание, съгласно Търговския закон и Учредителния Акт на дружеството.

3.6.11. Дългосрочни и краткосрочни задължения

Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойностите на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ.

3.7. Амортизация на дълготрайните активи и инвестиционните имоти

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи, както и инвестиционните имоти са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

При определяне на амортизируемата сума не се взема в предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми, изразени в години полезен живот.

Групи дълготрайни активи	Текуща година	Предходна година
Сгради и конструкции	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3,33 - 25	3,33 - 25
Транспортни средства	4 - 10	4 - 10
Стопански инвентар и офис оборудване	6,67 - 10	6,67 - 10
Компютърна техника, софтуер и мобилни апарати	2 - 5	2 - 5
Други дълготрайни материални активи	6,67 - 10	6,67 - 10

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 3 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимостта от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в Отчета за приходи и разходи като печалба или загуба от освобождаването.

3.8. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в Отчета за приходи и разходи и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението.

3.9. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващият дълг към лизингодателя се представя в счетоводния баланс като задължение по финансов лизинг. Лихвите се начисляват на времева база в отчета за приходите и разходите.

3.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на получаването им.

3.10.1. Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на стоки, материали и продукция се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителни рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

3.10.2. Приходи от наеми

Приходите от наеми се начисляват на линейна база за срока на договора за наем.

3.10.3. Договори за строителство

Когато резултатът от договор за строителство може да бъде надеждно определен, приходите и разходите по договора се начисляват в отчета за приходите и разходите на етапа на завършеност на договора. Етапът на завършеност се определя чрез оценка на извършената работа. В случай, че към края на отчетния период са извършени разходи за незавършен етап, те се представят като незавършено строителство до степента, до която се очаква признаването и фактурирането им на възложителите.

Признаване на приходи от някои видове услуги:

- * при монтаж - след извършване на монтажа;
- * при такси за обслужване - през периода, през който е извършено обслужването;
- * при комисионни за реклама - след като продуктът се появи пред обществеността, или етапа на завършеност;
- * при такси за обучение - през периода на обучението;
- * за неупоменати услуги - при изискванията на СС 18 - Приходи.

3.10.4. Признаване на други приходи:

* Приходите от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди се признават както следва:

- Лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективният доход от актива;

- Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

- Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване;

* При излишък на активи - при установяване;

* При отписани задължения - при изтичане на давностния срок или наличие на други основания;

* При глоби, неустойки, обезщетения и други - след установяване правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск;

* При ценови разлики по липси и начети - при плащане на липсите и начетите.

Регистрирането на прихода от продажби на стоки, услуги, дълготрайни активи и материални запаси се извършва след фактурирането на клиентите и/или регистрирането им на касов апарат с фискална памет, когато разплащането се извършва в брой.

3.10.5. Правителствени дарения и правителствена помощ

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, е възприето да се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

а) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;

б) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

в) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;

г) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

В Отчета за приходите и разходите приходите и разходите се класифицират според тяхната същност. Отчетът за приходите и разходите се съставя на базата на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите, както и сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат, измененията в запасите на продукцията и незавършеното производство, отчетените разходи за придобиване на активи по стопански начин, както и балансовата стойност на продадените активи.

- Приходите са групирани в следните статии: Нетни приходи от продажби, корективи за увеличение на запасите и разходите за придобиване на активи по стопански начин, други приходи, приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи, други лихви и финансови приходи.

В нетните приходи са включени приходите от основната дейност на предприятието на нетна база, без ДДС и акцизи. Включват приходи от продажба на продукция, стоки и услуги.

Като други приходи се класифицират продажбите на дълготрайни активи, на материални запаси, финансиранятия, префактурираните разходи, отписани задължения, обезценки на вземания по които е настъпило плащане и др.

3.10.6. Разходи за суровини, материали и външни услуги.

В разходите за суровини и материали са включени вложените материали съгласно възприетите методи за изписване.

В разходите за външни услуги се отнасят извършените от външни организации или физически лица услуги като наеми, застраховки, телефонни и пощенски услуги; правна помощ, нотариална заверка, счетоводни и одиторски дейности; преводачески, консултантски и други услуги; услуги на ишлеме; строителни, ремонтни и строително-ремонтни услуги, предоставен транспорт и др. Признаването на разхода се извършва пропорционално на периода за който се отнася.

3.10.7. Разходи за персонала

Разходите за персонала обхващат разходите за възнаграждения и разходите за осигуровки.

В разходите за възнаграждения се включват всички начислени възнаграждения по трудови и извънтрудови правоотношения (граждански договори), договори за управление, възнаграждения на управителни и контролни съвети (съвети на директорите), възнаграждения на собствениците за положен личен труд и др. подобни. Тук се отнасят основното и допълнителните възнаграждения, обезщетенията, допълнителното материално стимулиране и др. подобни.

В разходите за осигуровки се включват начислените за сметка на предприятието осигуровки по различните видове договори – за фондовете на ДОО, универсалния пенсионен фонд, здравни осигуровки, доброволни осигуровки и др. такива.

3.10.8. Разходи за амортизация и обезценка

Амортизация на дълготрайните активи се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните групи дълготрайни активи.

3.10.9. Други разходи. Тук се отнасят всички неупоменати разходи с оперативен характер като провизии за задължения, командировки, брак, фири и липси за сметка на предприятието и други с подобен характер. Като други разходи се класифицира и Балансовата (отчетната) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи, материални запаси и прочие.

Този коректив отчита намалението/увеличението на запасите при продажба на продукцията и завършване цикъла на производство при незавършеното производство. Тук не се включват сумите за брак и липси на готова продукция и незавършено производство.

Тук се отнасят реализираните загуби от обезценка на парични средства и разчети в чуждестранна валута, както и загубите от обезценка на краткосрочни финансови активи и финансови активи, държани за продажба.

Банковите лихви и банковите такси и комисионни се включват пропорционално на периода за който се отнасят, независимо от начислената сума.

3.11. Данъчно облагане

Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на стойностите в настоящия отчет с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка за периода, през който се очаква тяхното проявление.

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи и текущо задължение към акционерите/съдружниците, в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

За целите на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите/съдружниците, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Дружеството третира като преустановена дейност всеки компонент, който е бил организационно обособен и е прекратен, поради окончателно спиране на съответните продажби през годината.

Състоянието и движението на дълготрайните активи е представено в следната Справка за дълготрайните активи:

[illegible]

II	Дълготрайни материални активи															
1	Земи и сгради	136	0	0	136	0	0	136	42	5	0	47	0	0	47	89
	- Земи	2	0	0	2	0	0	2								2
	- Сгради	134	0	0	134	0	0	134	42	5	0	47	0	0	47	86
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Съоръжения и други	83	0	0	83	0	0	83	71	2	0	73	0	0	73	10
	- Транспортни средства	58	0	0	58	0	0	58	58	0	0	58	0	0	58	0
	Информационно и комуникационно оборудване	6	0	0	6	0	0	6	6	0	0	6	0	0	6	0
	Стопански инвентар и офис обзавеждане	19	0	0	19	0	0	19	8	2	0	10	0	0	10	10
	Общо за групата:	219	0	0	219	0	0	219	113	7	0	120	0	0	120	98
III	Дългосрочни финансови активи															
	Общо за групата:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Отсрочени данъци	0	0	0	0			0								0
	Общо нетекущи /дълготрайни/ активи (I+II+III+IV)	219	0	0	219	0	0	219	113	7	0	120	0	0	120	98

5. Дългосрочни инвестиции

5. 1. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството не притежава акции и дялове в дъщерни предприятия.

5. 2. Акции и дялове в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

5. 3. Акции и дялове в други предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове в други предприятия.

6. Вземания и предоставени аванси

Видове вземания в лева	Към 31 декември	
	Текуща година	Предходна година
Вземания от клиенти	50,00	453,00
Начислена обезценка	0,00	0,00
Вземания от клиенти - нетно	50,00	453,00
Вземания от предприятия в група, асоциирани и смесени предприятия	0,00	0,00
Други вземания	4135,79	4958,93
Вземания по надвнесени данъци	9,92	833,06
Предплатени суми и предоставени гаранции	4125,87	4125,87
Други вземания - нето	4135,79	4958,93
Общо вземания - нето	4185,79	5411,93

7. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства по видове - в лева	Към 31 декември	
	Текуща година	Предходна година
Парични средства в лева	10604,35	5281,97
Парични средства в брой	540,92	30,25
Парични средства в разплащателни сметки	10063,43	5251,72
Общо парични средства и парични еквиваленти	10604,35	5281,97

8. Основен капитал

Вид (дялове, акции)	Записан капитал				в лева		
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	500	10,000			500	10,000	5000,00
Общо:	500	x		x	500	x	5000,00

9. Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

в лева			
Задължения към персонала	Средно сп.состав	До 1 год.	Над 1 год.
Основен и помощен персонал	11	4204,03	
Собственици и съдружници полагащи личен труд	1	183,95	
Общо задължения към персонала:	12	4387,98	0,00
Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсация във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи			
Осигурителни задължения	До 1 год.	Над 1 год.	
Основен и помощен персонал	1652,69		
Собственици и съдружници полагащи личен труд	101,17		
Общо осигурителни задължения:	1753,86	0,00	
Данъчни задължения	До 1 год.	Над 1 год.	
Данък добавена стойност	1864,81		
Корпоративен данък	650,14		
Данък върху разходите по ЗКПО	219,40		
Данък върху доходи на физически лица	683,18		
Общо данъчни задължения:	3417,53	0,00	
Други задължения	До 1 год.	Над 1 год.	
Доставени активи и услуги	698,90		
Допълнителни вноски и временна помощ от собственици и съдружници		257120,00	
Общо други задължения:	698,90	257120,00	

10. Отсрочени данъци

Предприятието отчита следните отсрочени данъци.

Временна разлика	В началото на годината		Корекция на отсрочените данъци през годината		Движение на отсрочените данъци през годината		В края на годината	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Неизплатени доходи на ФЛ	285,71	28,57	-	-	19,85	1,99	305,56	30,56
Компенсаруеми отпуски	894,70	89,47	(135,84)	(13,58)	(758,86)	(75,89)	-	-
Общо активи:	1 180,41	118,04	-	-	(739,01)	(73,90)	441,40	44,14
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	620,18	62,02	-	-	(10,42)	(1,04)	609,76	60,98
Общо пасиви:	620,18	62,02	-	-	(10,42)	(1,04)	609,76	60,98
Отсрочени данъци (нето)	560,23	56,02	-	-	(728,59)	(72,86)	(168,36)	(16,84)

Няма корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна на данъчното законодателство.

Няма неизползваните данъчни загуби към датата на отчета.

11. Приходи/разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/разходите за данъци върху печалбата към 31 декември са следните:

Приходи/разходи за данъци върху печалбата в лева	Текуща година	Предходна година
Счетоводен резултат преди облагане с данъци	7171,03	5594,78
Ефект по приложимата данъчна ставка	717,10	559,48
Данък по приложимата данъчна ставка	717,10	559,48
Данъчен ефект от непризната временна разлика	-72,86	37,92
Данъчен ефект от постоянни разлики	5,90	1,25
Отстъпки от данъци	0,00	5,99
Текущ данък върху печалбата	650,14	592,66

12. Други оповестявания

12. 1. Данни за персонала

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен брой на персонала		
- Общо персонал – в т.ч.:	12	13
- Основен и обслужващ персонал	11	12
- Собственици, полагащи личен труд	1	1
2. Разходи за персонала	74116,29	75206,64
- Раходи за възнаграждения - общо; в т.ч.:	62681,15	62909,68
* личен труд на собствениците	5360,43	5599,56
- Разходи за осигуровки общо; в т.ч.:	11435,14	12296,96
3. Задължения във връзка с персонала	6040,67	7538,20
- Задължения за възнаграждения и обезщетения на наети лица по трудови договори	4204,03	4674,45
- Задължения за възнаграждения на собствениците за положен личен труд	183,95	174,01
- Задължения за осигуровки по трудови договори, в т.ч.:	1652,69	1795,04
* свързани с пенсии	1206,45	1283,84
- Задължения за възнаграждения по неизползвани отпуски		758,86
- Задължения за осигуровки по неизползвани отпуски		135,84

Няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите за управление.

12. 2. Сделки със свързани лица

През годината не са осъществявани взаимоотношения със свързани лица.

През годината са осъществени следните взаимоотношения със свързани лица:

Взаимоотношения със свързани лица	СЧЕТОВОДНИ ПРИХОДИ	СЧЕТОВОДНИ РАЗХОДИ
Собственици/Съдружници	0,00	5360,43
Непогасени остатъци от взаимоотношения със свързани лица	ВЗЕМАНИЯ	ЗАДЪЛЖЕНИЯ
Собственици/Съдружници	0,00	257303,95
ОБЩО неуредени разчети:	0,00	257303,95

12. 3. Финансова информация по сектори

Предприятието не отчита финансова информация по сектори.

12. 4. Лизингови договори

12. 4.1. Финансово обвързани лизингови договори

Предприятието няма отдадени активи по финансово обвързан лизингов договор.

Предприятието няма получени активи по финансово обвързан лизингов договор.

12. 4.2. Оперативен лизинг

Предприятието е наемател по оперативен лизинг на търговските помещения.

През годината предприятието отдава по оперативен лизинг следните активи:

През годината няма отдадени активи по оперативен лизинг.

12. 5. Не са получавани **правителствени дарения**. Не са ползвани преотстъпени и опростени данъци.

12. 6. През годината не са осъществявани **бизнес комбинации**.

12. 7. В сумите на отчетените **разходи** са включени и следните суми, които не са платени към датата на отчета:

Разходи по икономически елементи	Неплатени разходи към датата на отчета в лева	Причини за задълженията
- Разходи за външни услуги	618,97	
- Разходи за възнаграждения	5174,61	
- Разходи за осигуровки	961,93	
Обща сума на неплатените разходи	6755,51	

12. 8. Няма **неполучени приходи**, включени в приходите за настоящата година.

12. 9. Предприятието не е работило с **финансови инструменти** по смисъла на СС 32 – Финансови инструменти.

12. 10. През годината е преустановена дейността на търговски обект в гр.Русе, ул.“Александровска” 26.

12. 11. Предприятието не е отразявало през годината **биологични активи**.

12. 12. **Дивиденди**

През текущата година предприятието не е разпределяло дивидент.

12. 13. **Събития след датата на баланса**

След датата на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

13. **Показатели за дейността на предприятието**

В резултат на цялостната дейност на предприятието са достигнати следните основни показатели:

Наименование на показателите	Стойност в лева		Разлика	
	Годината завършваща на:		Стойност в лева	%
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.		
Финансов резултат	6448,03	5040,04	1407,99	127,94
Нетен размер на приходите от продажби	187526,98	215051,49	(27524,51)	87,20
Собствен капитал	150342,40	144974,39	5368,01	103,70
Записан капитал	5000,00	5000,00	-	100,00
Привлечен капитал	267395,11	274758,18	(7363,07)	97,32
Пасиви /дългосрочни + краткосрочни/	267378,27	274758,18	(7379,91)	97,31
Обща сума на активите	417737,51	419732,57	(1995,06)	99,52
Приходи	187526,99	215051,54	(27524,55)	87,20
Разходи	180355,96	209456,76	(29100,80)	86,11
Краткотрайни активи	417737,51	415606,70	2130,81	100,51
Краткосрочни задължения	10258,27	10917,66	(659,39)	93,96
Средна наличност на материални запаси	304434,42	302896,63	1537,79	100,51
Вземания	4135,79	5411,93	(1276,14)	76,42
Краткосрочни вземания	4135,79	1286,06	2849,73	321,59
Парични средства	10604,35	5281,97	5322,38	200,77
Рентабилност на 100лв приходи	3,44	2,34	1,09	146,71
Рентабилност на собствения капитал	0,04	0,03	0,01	123,37
Обща ликвидност на задълженията	31,11	28,72	2,39	108,32
Бърза ликвидност на задълженията	1,44	0,98	0,46	146,70
Незабавна ликвидност на задълженията	1,03	0,48	0,55	213,67
Абсолютна ликвидност на задълженията	1,03	0,48	0,55	213,67
Времетраене на един оборот в дни	592,55	514,10	78,45	115,26
Брой на оборотите	0,62	0,71	(0,09)	86,76
Цена на един дял	300,68	289,95	10,74	103,70

Дата на съставяне:
28.02.2018 година

Съставител:
/ Генчо Иванов Братоев /

Ръководител:
/ Васил Георгиев Игнатев /

