Счетоводен баланс

на ДИКАР ООД Стара Загора ЕИК 123681612

към 31.12.2019

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А К Т И В			**П А С И В**		
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последваща оценка**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
ОБЩО за група I			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	192	197	**ОБЩО за група IV**		
- земи	27	27	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	165	170	- неразпределена печалба	333	315
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1	- непокрита загуба	(91)	(91)
3. Съоръжения и други	19	22	**ОБЩО за група V**	**242**	**224**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	**(15)**	**18**
ОБЩО за група II	**212**	**220**	**ОБЩО за раздел А**	**232**	**247**
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			**ОБЩО за раздел Б**		
6. Други заеми			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
Общо за група III			- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
ОБЩО за раздел Б	**212**	**220**	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	9	36
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година	9	36
1. Суровини и материали	21	21	3. Получени аванси в т.ч.:		
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		2	- над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5	1
- стоки		2	- до 1 година	5	1
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
ОБЩО за група I	**21**	**23**	5. Задължения по облиги, в т.ч.:		
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6	5	- над 1 година		
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	5	4
ОБЩО за група II	**6**	**5**	- до 1 година	5	4
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- задължения към персонала, в т.ч.:	2	2
2. Изкупени собствени акции			- до 1 година	2	2
3. Други инвестиции			- над 1 година		
ОБЩО за група III			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	1	1
- в брой	11	31	- над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	1	9	- данъчни задължения, в т.ч.:	2	1
ОБЩО за група IV	**12**	**40**	- до 1 година	2	1
ОБЩО за раздел В	**39**	**68**	- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			**ОБЩО за раздел В, в т.ч.:**	**19**	**41**
			- до 1 година	10	5
			- над 1 година	9	36
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**251**	**288**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**251**	**288**

Дата на съставяне : 31.12.2019

Съставител : .....

Бойко Куртев Киров и Милен Минев Караславов

Ръководител : .....

Милен Минев Караславов

АТИНА АЛФА ООД
СЧЕТОВОДНА КОМПАНИЯ
ATHENA ALPHA LTD
ACCOUNTING COMPANY

ДИКАР СТАРА ЗАГОРА
ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ

Отчет за приходите и разходите

на ДИКАР ООД Стара Загора ЕИК 123681612

за периода 01.01.2019 - 31.12.2019

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	125	206
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.	85	133	а) продукция		
а) суровини и материали	71	126	б) стоки	3	
б) външни услуги	14	7	в) услуги	122	206
3. Разходи за персонала, в т. ч.	44	43	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	38	36	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.	6	7	4. Други приходи, в т.ч.:	1	1
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в. т. ч.	8	9	**ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)**	126	207
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни матер. и немат. активи, в т.ч.:	8	9	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизации	8	9	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	3	1	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	3	1	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)	140	186	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:			**ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5+6+7)**		
- отрицателна разлика в промяна на валутните курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	3			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6+7)	1	3			
8. Печалба от обичайната дейност		18	8. Загуба от обичайната дейност	15	
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)	141	189	**ОБЩО ПРИХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)**	126	207
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		18	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	15	
10. Разходи за данъци от печалбата					
11. Други данъци алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба (9-10-11)		18	10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	15	
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ +10+11+12)	141	207	**ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ+10)**	141	207

Дата на съставяне:
31.12.2019

Съставител : . . . . . .

Бойко Куртев Киров и Милен Минев Караславов

Ръководител : . . . . . .

Милен Минев Караславов

• АТИНА АЛФА ООД •
СЧЕТОВОДНА КОМПАНИЯ
• ATHENA ALPHA LTD •
ACCOUNTING COMPANY

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ • ДИКАР • СТАРА ЗАГОРА

Оповестявания към годишния финансов отчет за 2019г.
на „ДИКАР" ООД – гр. Стара Загора
с ЕИК 123681612

I.Счетоводна политика

В изпълнение на т.25.2. от СС 1 „Представяне на финансови отчети" ръководството на дружеството определи счетоводната политика на предприятието в началото на отчетния период, която дружеството спазва последователно през целия отчетен период.

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети.

Счетоводната политика е изготвена в съответствие с:

а/ принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, както следва:

- **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към 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;
- **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 - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;
- **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- **съпоставимост между приходите и разходите** - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- **запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период** - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- **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.

б/ вътрешните актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Основните моменти на счетоводната политика, подлежащи на оповестяване са както следва:

1.1. Индивидуален сметкоплан

Предприятието има изготвен индивидуален сметкоплан. Същият е съобразен с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и с особеностите на експлоатационния процес в дружеството.

1.2. Характеристика на прилаганата счетоводна форма

Обработката на счетоводната информация става автоматизирано като се използва счетоводна програма "Софтсистем".

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Записванията по сметките се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични и вторични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводните сметки се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции.

Счетоводната отчетност е изградена въз основа на изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за МСП, националните нормативни актове по счетоводство, индивидуалния сметкоплан, вътрешни нормативни актове на предприятието и счетоводната политика изградена в предприятието.

1.3. Активи

Тук са отчитани ресурси, контролирани от предприятието в резултат на минали събития, от които се очаква бъдеща икономическа изгода. Счетоводното им отчитане се осъществява както следва:

- ***Дълготрайни материални и нематериални активи***

а/ всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. Дълготрайните активи първоначално се оценяват както следва:

-по себестойност – при създадени в дружеството активи;

-по справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

-по оценка, приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

б/стойностния праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущи разходи за дейността е в размер на **700** лв.

в/ след първоначалното признаване като дълготраен, всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. В края на периода не се установиха условия за обезценка дълготрайните активи и такава не е извършена.

г/ с последващите разходи по дълготрайните активи се коригира балансовата стойност на актива когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички останали последващи разходи се признават за разходи в периода, в който са направени.

д/ в дружеството се прилага линейния метод на амортизация, като са възприети следните срокове за годност:

- машини и оборудване – 3 години и 4 месеца
- сгради и съоръжения – 25 години
- компютри – 2 години
- транспортни средства – 4 години
- стопански инвентар – 6 години и 8 месеца

В ДАП са определени данъчните амортизационни норми, които не надвишават размерите определени в чл.55, ал.2 от Закона за корпоративното подоходно облагане и които са както следва:

- **Категория I** - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии - 4%
- **Категория II** – машини, производствено оборудване, апаратура - 30%
- **Категория III** – транспортни средства без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти - 10%
- **Категория IV** – компютри, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони - 50%
- **Категория V** – автомобили - 25%
- **Категория VI** – данъчни дълготрайни материални и нематериални активи,за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължения -100 / годините на правното ограничение. Годишната норма не може за превишава 33 1/3
- **Категория VII** – всички останали амортизируеми активи - 15%

През отчетния период не е променян метода на амортизация на дълготрайните активи.

При отчитането на дълготрайните активи са спазвани изискванията на СС 4 "Отчитане на амортизациите", СС 16 "Дълготрайни материални активи" и СС 38 "Нематериални активи".

- ***Материални запаси***

При доставка на стоково-материалните запаси стойността им се определя от всички разходи, направени във връзка по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на СМЗ до сегашното им местоположение и състояние.

При потребление на стоково- материалните запаси дружеството е приело препоръчителния метод на оценка, използвайки средно претеглена цена, когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност.

Общопроизводствените разходи за взаимосвързана продукция се разпределят между основните продукти на база на справедливата стойност на всеки продукт в общата справедлива стойност на продукцията.

В края на отчетния период се установява нетната реализируема стойност на СМЗ, във връзка с вероятността за обезценка.

- ***Вземания***

Вземанията в чуждестранна валута се отчитат като се спазват изискванията на СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове".

Дружеството е избрало месечна текуща оценка на позициите в чуждестранна валута. Към края на отчетния период валутните позиции са оценени по заключителния курс на съответната валута.

Във връзка с изискванията на СС 1 „Представяне на финансови отчети", вземанията, чийто срок на събиране е над 1 година са оповестени на отделен ред.

- ***Паричните средства***

В дружеството наличните парични средства са държани в касата и по банкови сметки. Те се отчитат в отделни статии на баланса.

За паричните средства в чуждестранна валута се спазват изискванията на СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове".

- ***Разходи за бъдещи отчетни периоди***

Тук са намерили отражение разходи извършени през отчетния период, а отнасящи се за следващи периоди.

- ***Собствен капитал***

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал. Поддържането е измервано в номинални парични единици.

Собственият капитал е остатъчната стойност на активите на дружеството след приспадането на всичките му пасиви.

В резервите са отнасяни сумите заделяни в дружеството от печалбите му реализирани през минали отчетни периоди и реинвестирани в дейността му.

В балансовата печалба е намерило отражение крайния икономически резултат от съпоставянето на приходите и разходите от дейността, след начисляването на разходите за данъци.

1.4. Пасиви

В тях дружеството отчита съществуващите задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси –носители на икономическа изгода. В тях са включени следните пасиви:

- ***Задължения***

Те са основно от задължения към доставчици и финансови предприятия в лева и валута.

Задълженията в чуждестранна валута се отчитат като се спазват изискванията на СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове".

Във връзка с изискванията на СС 1 „Представяне на финансови отчети" задълженията са оповестени, като такива със срок на погасяване до и над 1 година.

- ***Провизии, условни задължения и условни активи***

Прилагат се изискванията на СС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи".

- ***Финансиране и приходи за бъдещи периоди***

Съгласно изискванията на СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ" и СС 18 „Приходи".

1.5. Приходи

С тях се отразява нарастването на икономическата изгода през отчетния период под формата на придобиване на активи или намаляване на пасивите, което води до нарастване на собствения капитал освен онова, което подлежи на разпределение между собствениците на капитала и преоценката отразена в собствения капитал.

При тяхното признаване са се спазвали изискванията на СС 18 " Приходи". Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства .

При отчитане на сделките в чуждестранна валута са спазвани изискванията на СС 21 „Ефекти от промените във валутните курсове".

1.6. Разходи

В тях се включва намаляването на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън предприятието или намаляване на активите, или увеличаване на пасивите, което води до намаляването на собствения капитал, отделно от това, което подлежи на разпределение между собствениците на капитала, и преоценката отразена в собствения капитал.

Отчитането на разходите е организирано по икономически елементи и функционален признак.

През отчетния период не са правени промени в счетоводната политика спрямо предходния период относно тяхното начисляване и признаване в съответствие с изискванията за съпоставимост с приходите.

През отчетния период е спазван алтернативния подход за отчитане на промени на счетоводната политика и фундаменталните грешки, съгласно СС 8 "Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Разходите за бъдещи периоди се признават в текущия, когато се отчете прихода във връзка, с който са направени.

1.7. Финансови отчети

Финансовите отчети са структурирано представяне на информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на дружеството, представена като:

а/ активи;

б/ пасиви;

в/ собствен капитал;

г/ приходи;
д/ разходи;
е/ парични потоци.

Съставни части на финансовия отчет:
а/счетоводен баланс;
б/отчет за приходите и разходите;
в/ приложение.

Счетоводният баланс и Отчетът за приходи и разходи са съставени в двустранна форма и в хиляди лева.
Активите и пасивите, приходите и разходите не са компенсирани.
Активите, пасивите и собственият капитал са посочени по балансова стойност.
Поредността на разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и в отчета за приходите и разходите следва реда определен в СС 1 „Представяне на финансови отчети".
Сумите по статиите във финансовия отчет, които са отрицателни величини са посочени в скоби.
Когато липсва информация за предходния и текущ отчетен период в съответната форма за определени раздели, групи и статии те не са посочени в отчетите.
В статия "Разходи за данъци от печалбата" в ОПР са посочени разходите за данъци от печалбата, определени по реда на СС 12 „Данъци от печалбата".

II.Допълнителни оповестявания
Във връзка с изпълнение на т.24.2. от СС 1 „Представяне на финансови отчети" оповестяваме следните обстоятелства:

1.1. Методите за оценка на представените във финансовия отчет активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, както и методите за изчисляване на загубите от обезценка:

Методите за оценка на активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите подробно са изложени в точка **I.Счетоводна политика**.

1.2. Дружеството не притежава съучастия в други дружества;

1.3.В дружеството не са отчитани условни задължения;

1.4. През отчетния период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление;

1.5. През отчетния период не са постигани договорености с други лица, които не са представени в счетоводния баланс и имат значение за оценяване на финансовото състояние на предприятието.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на 10.03.2020г.

10.03.2020г.
гр. Стара Загора

Управител:
/ Милен Минев Караславов /

Съставител:
/ Бойко Куртев Кирев и Милен Минев Караславов /

- АТИНА АЛФА ООД -
СЧЕТОВОДНА КОМПАНИЯ
- ATHENA ALPHA LTD -
ACCOUNTING COMPANY