



## Приложения към междинен финансов отчет към 30.06 2018г. на „Благоустройство и чистота“ ЕООД

### **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

"БЛАГОУСТРОЙСТВО И ЧИСТОТА" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в регистъра на Старозагорския окръжен съд от 1994г., по ф. Дело № 2131, том II, стр.148. Седалището и адресът на управление на фирмата са в гр. Гълъбово п.к.6280, област Стара Загора, бул."Цар Симеон Велики" № 59, ЕИК 833101655. Дружеството е учредено за неопределен срок.

Едноличен собственик на капитала е Община Гълъбово. Регистрираният капитал е в размер на 5000,00лв.

Дружеството се представлява от Николай Желев Филипov, в качеството на управител.

Основната дейност на дружеството е извършване на охранителни услуги, услуги по транспортиране и депониране на отпадъци, рекултивация, строително монтажни услуги, ниско и зелено строителство и всяка друга дейност от строителен характер, индустриално почиства, почистване и озеленяване, поддържане и ремонт на улични съоръжения и маркировки.

Средно списъчният брой на персонала към 30.06.2018г. е 203човека (в т.ч.без лицата в отпуск по майчинство 201 човека).

"Благоустройство и чистота" ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

На 28.05.2013г. между „Благоустройство и чистота“ ЕООД и „М-У-Т Хунгария“ Кфт ООД с адрес на управление: Унгария гр.Кьорне, ул.Ипарцентрум №3 е сключен Договор за консорциум . Дружеството е с наименование : Консорциум Гълъбово ДЗЗД и адрес на управление: п.к.6280 гр.Гълъбово, ул.Цар Симеон Велики №59. Консорциумът е създаден за извършване на СМР на обект „Изграждане на претоварна станция за общински отпадъци Гълъбово“. Към 30.06.2018г. ДЗЗД Консорциум Гълъбово не е прекратено.

### **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

#### **2.1 База за изготвяне на финансовите отчети**

Финансовият отчет на „Благоустройство и чистота“ ЕООД към 30.06.2018г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2016г. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети с изискванията на българското законодателство – счетоводни и данъчни. Приходите и разходите в дружеството се признават в отчета за доходите в момента на тяхното възникване независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Приходите от други продажби се признават в периода, в който са реализирани.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който се отнасят.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват нетно и се състоят от лихвени приходи и разходи, банкови такси и комисионни свързани с издадени банкови гаранции, банкови такси за обслужване на разплащателни сметки.

Приходи от финансираня при дарения, свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи се признават като приход за текущият месец пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива.

## 2.2 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи (ДНМА) са придобитите и контролирани от предприятието нефинансови активи, които нямат натурално-веществена форма. Отчетната стойност е стойността, по която даден ДНМА се записва в счетоводните сметка и/или в инвентарната книга на предприятието при неговото придобиване. Всички разходи, направени за поддържане на първоначално установената ефективност на актива, се отчитат като текущи разходи през периода на възникването им. ДНМА се амортизират по линейния метод за срок през, който предприятието черпи полза от тях. Балансовата стойност на ДНМА е разликата между отчетната стойност и начислената до момента амортизация. Прилаганите амортизационни норми са както следва:

-Програмни продукти – 20% - полезен срок на годност – 5 год.

-Сертификати ISO – 33,33% - полезен срок на годност – 3 год.

## 2.3 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се признават в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаните разходи за амортизация и загуби от обезценка.

### *Първоначално придобиване*

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в работно състояние. Преките разходи са : разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

До 2007г. е използван алтернативният подход при оценка на дълготрайните активи съгласно НСС 16 Дълготрайни материални активи. От 2008г. след отпадането на подхода с ДВ 86/2007г. дружеството работи с препоръчителния подход. Формирания резерв от последващи оценки към 31.12.2007г. се прехвърля директно в неразпределената печалба, когато активът бъде отписан в счетоводния амортизационен план.

Получените като дарение ДМА се заприхождават в състава на собствените ДМА и се отчитат при получаването им като финансиране. Оценяват се по справедлива стойност.

### *Обезценка на активите*

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са на лице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от встъпителната им стойност.

### *Методи на амортизация*

Амортизацията се начислява въз основа на очаквания полезен живот на активите, определен от ръководството в Заповед за въвеждане на актива

В счетоводния амортизационен план амортизацията на дълготрайните активи се начислява от началото на месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация, като се използва линеен метод на амортизация.

В данъчния амортизационен план амортизацията на дълготрайните активи се начислява от началото на месеца на въвеждането им в експлоатация.

В дружеството има дълготрайни активи, които са напълно амортизирани и продължават да се ползват в дейността му.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайните материални активи, е както следва:

- Машини и оборудване – 6г.
- Стопански инвентар – 15г.
- Транспортни средства – 4г.
- Компютри – 2 г.
- Съоръжения – 25г.
- Сгради – 25г.

#### *Последващи разходи*

Разходите за ремонт и поддържане на първоначално установеното ниво на ефективност на даден ДМА, се отчитат като текущи разходи в периода, през който са направени. Извършените последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, които имат характер на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация, при спазване изискванията на НСС 16 Дълготрайни материални активи.

## **2.4 Материални запаси**

Материалните запаси са оценени първоначално по доставна стойност, представляваща сумата от всички разходи по закупуването (транспортни разходи и др.), както и други разходи (доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние), направени във връзка с доставянето. Търговските отстъпки, работи и други подобни се приспадат при определяне на покупната стойност.

Материалните запаси се съхраняват в складови помещения. Те се класифицират по предназначение.

При употреба или продажба на стоково-материалните запаси се използва методът средно - претеглена себестойност. Средната стойност се изчислява след всяко ново постъпление на стоково-материалните запаси.

## **2.5 Брак**

Активите в предприятието могат да станат ненужни или неизползваеми. В такива случаи предприятието се освобождава от тях като отписването се отразява по различен начин, в зависимост от причините за освобождаване на активите. Условието за отписване обикновено са: бракуване, липси, продажба, погиване или стихийно бедствие, принудително отнемане, дарение, прехвърляне в друг актив, промяна стойностния праг на същественост.

Към бракуване се пристъпва когато актива е негоден за използване поради физическото му изхабяване или повреда, или когато е морално остарял и не е възможно да бъде използван или продаден. За целта се съставя акт за брак. След утвърждаването на акта за брак се пристъпва към ликвидирането на актива – демонтиране и разглобяване, унищожаване, предаване на вторични суровини и др.

Бракуваният актив се отписва от имуществото на предприятието по балансовата му стойност, която се отнася като друг разход.

## **2.6 Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

## 2.7 Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличности по разплащателните сметки и депозитни сметки в банки, чийто оригинален матуритет е до 12 месеца. Трайно блокираните парични средства по издадени банкови гаранции, се третираат като парични средства в паричния отчет.

## 2.8 Задължения към доставчици и други задължения

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

## 2.8 Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансформира към Дружеството съществената част с всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи по цена на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвени разходи, свързани с актив под финансов лизинг се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

## 2.9 Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Благоустройство и чистота" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсия, общо заболяване, безработица, и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение с правилата по чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителни вноски за фонд „ТЗПБ“, която е дефинирана за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За 2018г. за „Благоустройство и чистота“ ЕООД вноската е 0,7% (Съгласно приложение №2 на ЗБДОО за 2016г.)

## 2.10 Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени ни са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на всеки вид данък.

## 2.11 Дружествен капитал и резерви

„Благоустройство и чистота“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер, който да служи като обезпечение на кредиторите на предприятието с

оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Имуществото на предприятието се разпределя в следните фондове:

1. Записан (основен) капитал;
2. Преоценъчни резерви
3. Други резерви
4. Неразпределена печалба
5. Текуща печалба

## 2.12 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018г е 10% (2017г. – 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Към 31.12.2017г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016г.:10%)

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

## 3.СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

### 3.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

	30.06.2018г.(хил.лв)	31.12.2017г.(хил.лв)
Нематериални активи:		
Други /сертификати ISO/	3	0
Материални активи:		
Земи	45	45
Сгради	38	39
Машини и оборудване	60	71
Съоръжения	273	336
Транспортни средства	47	54
Стопански инвентар	1	2
Финансови активи /акции/	4	4
<b>Общо:</b>	<b>471</b>	<b>551</b>

### 3.2 Материални запаси:

	30.06.2018г.(хил.лв)	31.12.2017г.(хил.лв)
Материали и суровини, в това число	23	23
- основни материали	17	17
- резервни части	1	1
- горивни и смазочни материали		
- продукция	5	5

### 3.3 Търговски и други вземания:

	30.06.2018г.(хил.лв)	31.12.2017г.(хил.лв)
Вземания от клиенти	866	518
Други вземания	445	443

**3.4 Парични средства:** Паричните средства включват касовите наличности и наличности и разплащателните сметки и депозитни сметки в банки, чийто оригинален матуритет е до 12 месеца. Трайно блокираните парични средства по издадени банкови гаранции, се третираат като парични средства в паричния отчет.

	30.06.2018г.(хил.лв)	31.12.2017г.(хил.лв)
Парични средства в брой	2	0
Парични средства в раз.сметка	320	469

На 30.06.2011г. е сключен Договор за предоставяне на лимит за издаване на банкови гаранции и предоставяне на банков кредит под условие между „Благоустройство и чистота“ ЕООД и „Обединена българска банка“ АД. Дружеството е учредило в полза на ОББ обособен залог по реда на ЗОЗ по всички открити към нея депозити в размер на 180 хил.лв. Срока на договора е до 25.07.2018г.

Към 30.06.2018г. няма издадени банкови гаранции.

**3.5 Разходи за бъдещи периоди :** Разходите за бъдещи периоди са предимно за застраховки и абонаменти, лихвени разходи, свързани с актив под финансов лизинг и се отлагат за признаване като текущ разход за периода към който се отнасят. Към 30.06.2018г. – 16 хил.лв. (10 хил.лв. към 31.12.2017г.)

### 3.6 Собствен капитал

	30.06.2018г.(хил.лв)	31.12.2017г.(хил.лв)
Записан капитал	5	5
Преоценъчен резерв	34	34
Други резерви	37	37
Неразпределена печалба	834	676
Финансов резултат	161	251
Общо:	1071	1003

Сруктурата на капитала и непроменена. Размерът на основния капитал не е променен и е в размер на 5 хил.лв. Текущият финансов резултат към края на шестмесечието е положителен в размер на 161 хил.лв. Влияние оказва повишаване на цената на услугата в охранителната дейност и реализирането на договор за СМР.

### 3.7 Задълженията на дружеството включват:

	30.06.2018г.(хил.лв)	31.12.2017г.(хил.лв)
Задължения към доставчици	336	239
Данъчни задължения	57	68
Задължения към осигурителни организации	49	49
Персонал	118	128
Финансови институции (лизинг)	33	43
Други задължения	90	2
Общо:	683	529

Дела на задълженията към финансови предприятия е в резултат на договори за финансов лизинг за придобиване на превозни средства.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “Благоустройство и чистота” ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, допълнителни възнаграждения, социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки).

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени ни са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на всеки вид данък.

В други задължения към 30.06.2018г. са включени дължимия дивидент към Община Гълъбово в размер на 88хил.лв.

### 3.8 Финансираня и приходи за бъдещи периоди

	30.06.2018г.(хил.лв)	31.12.2017г.(хил.лв)
Финансираня	265	328
Приходи за бъдещи периоди	124	154

\*Приходите за бъдещи периоди са предоставени през 2010г. за след експлоатационни грижи на Депо за азбестосъдържащи отпадъци за срок от 10години. Те се отлагат за признаване като текущ приход за периода към който се отнасят.

\*Получените като дарение през 2010г. ДМА-„Депо за азбестови отпадъци“ е заприходен в състава на собствените ДМА и се отчита като финансиране по смисъла на СС „Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ”. Финансирането се признава като приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива.

## 4.ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

### 4.1 Приходи

ПРИХОДИ (хил.лв.)	30.06.2018г.(хил.лв)	30.06.2017г.(хил.лв)
Нетни приходи от продажби:	2298	1472
- в това число от услуги:		
СМР	843	0

Услуги по охрана и разследване	993	965
Дейности по индустриално почистване, по обслужване на сгради и озеленяване, по почистване на офиси и друго спомагателно обслужване на стопанска дейност	462	507
<b>Други приходи</b>	68	66
-в това число: Приходи от финансираня	63	63
Продажба на материали		
Продажба на ДМА		
<b>Финансови приходи – приходи от лихви</b>		

Приходите от продажби (изцяло от продажби на вътрешния пазар) през 1-во шестмесечие на 2018г. (2298 хил.лв.) са се увеличили спрямо приходите от 1-во шестмесечие на 2017г.(1472 хил.лв.) Влияние оказва това, че към 30.06.2018г. дружеството отново има сключен договор за СМР

#### 4.2 Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като финансови разходи за дейността.

РАЗХОДИ	30.06.2018г.(хил.лв)	30.06.2017г.(хил.лв)
<b>Разходи за материали</b>	<b>543</b>	<b>75</b>
в това число: ел.енергия	2	3
гориво	27	26
строителни материали	463	
резервни части	7	5
основни материали	44	38
други		3
<b>Разходи за външни услуги</b>	<b>559</b>	<b>263</b>
в това число: винетен стикер	2	2
пощ.и куриер.услуги,тел.р-ри	1	2
транспортна услуга -външна	305	97
ремонтна услуга	6	7
юридическа услуга	13	6
одиторска услуга	4	4
реклама	170	124
Други услуги	58	21
<b>Разходи за персонала</b>	<b>992</b>	<b>989</b>
в това число: възнаграждения	831	833
осигуровки	161	156
<b>Разходи за амортизации</b>	<b>92</b>	<b>86</b>
<b>Други разходи</b>	<b>17</b>	<b>8</b>
в това число: обезщетения по КТ	3	2
други	14	5
бал.с/ст на отпис.активи	0	1
<b>Финансови разходи</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

#### 4.3 Други оповестявания:

През 1-вото шестмесечие на 2018 година дружеството не е било лизингополучател или лизингодател по лизингови договори.

През 1-вото шестмесечие на 2018 година „Благоустройство и чистота“ ЕООД не е ответник по съдебни или арбитражни производства, срещу дружеството няма заведени дела.



Няма предоставени аванси и кредити от предприятието на управленския и административен персонал.

С Решение №449 по Протокол №51/27.04.2018г. на Общински съвет Гълъбово е взето решение за приемане на ГФО за 2017г. на „Благоустройство и чистота“ ЕООД и начисляване на дивидент в полза на Община Гълъбово в размер на 25 104.79лв

С Решение №450 по Протокол №51/27.04.2018г. на Общински съвет Гълъбово е взето решение за начисляване на дивидент в полза на Община Гълъбово в размер на 67 583.54лв

Начислен и внесен данък при източника съгл.чл.194 от ЗКПО 5%. -4634.42лв

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Управителят определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет към 30.06.2018 година на базата на принципа на „действащо предприятие“ като обосновано.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите Национални счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. Всички фактури и други документи, свързани с осъществените сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводния отчет.

Съставител:

Невена Георгиева

Ръководител:

Николай Филитов



23.07.2018г.