

Счетоводна политика и Приложение

към шесмесечния финансов отчет за 2017 година

на ДЕЛЕКТРА ЕООД

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

Делектра ЕООД (Дружеството) е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2001 г. със съдебно решение на СГС, фирмено дело № 2876/2001 г. Вписано е в Търговския регистър с ЕИК: 130495202

Седалище и адрес на управление на Дружеството: България, София 1408, Ул. „Майор първан Тошев“ №26., ап.1

През шесмесечието на 2017 г Дружеството е извършвало следните услуги : Инженерингова дейност: Проектиране и изграждане на енергийни обекти: Производство на ел.табла. Производство на ел.енергия от водни и фотоволтаични централи;

2. Капитал и собственици

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация. Към 30.06.2017 г , той е 5 000 лв и е внесен 100 %.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Георги Иванов Денков.

3. Ръководство

Представляващи дружеството управители / са Иван Георгиев Денков и Георги Иванов Денков

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

През шесмесечието на 2017 г Дружеството е извършвало следните услуги :

- Инженерингова дейност;
- Проектиране и изграждане на енергийни обекти;
- Производство на ел.табла;
- Производство на ел.енергия от водни и фотоволтаични централи;

III. Счетоводната политика, която е прилагана при съставянето на

финансовия отчет към 30.06.2017 г.

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Счетоводната политика на дружеството е в съответствие с:

- а) принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;
- б) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, доколкото тези изисквания не са в противоречие с нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството;
- в) вътрешните актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност / индивидуален сметкоплан/

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изгoten и представен в Български лева, закръглени до хиляда.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изгoten при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изиска в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс

на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 30.06.2017г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR: 1.95583

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Общи положения

1.1. Счетоводната политика на „Делектра“ ЕОД е разработена в изпълнение на СС 1 - “Представяне на финансови отчети”.

1.2. С тази счетоводна политика се цели обработената счетоводна информация и изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние, отчетеният финансов резултат, промени в паричните потоци и в собствения капитал, както и да се осигури спазване на принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните Счетоводни Стандарти и други нормативни актове.

2. Обща счетоводна политика

2.1. Годишните финансови отчети се съставят, съгласно събраната и обработена счетоводна информация от първичните и главни счетоводни регистри към 31 декември на съответната година. те се разработват в съответствие със Закона за счетоводството в лева и се обобщават в хил. лева при съблюдаване на основните принципи, залегнали в чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството, а именно:

- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- текущо начисляване;
- документална обоснованост;

-постоянство - запазване при възможност на прилаганата в предшестващия период счетоводна политика, а когато се налага промяна, същата да бъде обоснована и аргументирана.

2.2. Прилагайки принципа на документална обоснованост в края на финансовата година разходи и доставки, касаещи текущия период и документирани в следващия отчетен период се включват в счетоводния отчет в периода, за който се отнасят.

2.3. Денните от предходни години се посочват в счетоводния отчет съгласно НСС по начина, по който са били в отчета от предходната година, с изключение на статиите, за които се изисква трансформация, според разпоредбите на НСС.

3. Счетоводна политика при отчитането на ДМА

3.1. Дълготрайните материални активи са всичките придобити и притежавани които отговарят на изискванията на СС 16.

3.2. Праг на същественост - 700 лв.

3.3 Историческа цена

Историческата цена на ДМА е цената на придобиване или преоценената стойност. Цената на придобиване включва покупната цена и преките разходи за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид..

Преоценките се осъществяват при спазване на следните изисквания:

- на земи, сгради и терени – по справедливата /пазарната/ стойност, определена от лицензиран оценител;
- на останалите дълготрайни активи – по пазарната им стойност получена в резултат от оценка на независим оценител, а когато липсва надеждна информация за пазарната им стойност, поради специфичния характер на активите, те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност.

3.4 Амортизация на ДМА

За всички дълготрайни материални активи се прилага линейния метод на амортизация, който е изработен на база остатъчния срок на тяхното практическо използване, а за новопридобитите активи, очаквания срок на използване, определен от комисията по приемане на актива в употреба. При модернизация и реконструкция се увеличава отчетната стойност на съответния актив и за него се преразглежда амортизиционния му план или се създава нов актив в допълнение на съществуващия с начален амортизиационен план.

3.7. Обезценка на ДМА

Когато балансовата стойност /преносната/ на актива превишава възстановимата му стойност се прилагат правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Обезценка на активи се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са всички установими нефинансови активи, придобити и притежавани от дружеството.

При придобиването на нематериални активи от други групи се спазват разпоредбите на СС 38.

5. Финансови инструменти

5.1. Финансовите активи се признават с счетоводния баланс, когато

предприятието стане страна в договорните условия на инструмента и отговарят на характеристиките посочени в СС 32 – Финансови инструменти и СС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване.

При първоначалното придобиване финансовите активи се оценяват по себестойност, която включва справедливата стойност на активите и разходите, пряко свързани със сделката.

Покупката на финансов актив се признава в баланса, като се използва методът – дата на търгуване или дата на уреждане.

5.2. Последващо оценяване

След първоначалното оценяване към датата на съставяне на баланса финансовите активи се оценяват както следва: по реда на т.6.1 от СС 32 – Финансови инструменти.

6.ТЕКУЩИ АКТИВИ

6.1. ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА

Текущите активи се подразделят на четири основни групи:

- материални запаси – суровини и материали, незавършено производство, продукция и стоки и предоставени аванси;
- вземания, в т.ч.: от клиенти и доставчици; вземания от предприятия в група, вземане от асоциирани и смесени предприятия, други вземания;
- инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;
- парични средства – в брой и безсрочни сметки /депозити/;

6.2 Отчитане на материалните запаси

При придобиване материалите се оценяват по историческа цена, която представлява цената на придобиване, включваща всички разходи по закупуването и доставката. Заприходяването на материалите по МОЛ се извършва по второ копие на складова разписка, изготвено и подписано от материално-отговорното лице.

При потребление материалите се отписват по средна претеглена цена, а при продажба се отписват по историческа цена.

6.3 Вземания

Тук се отчитат вземанията от клиенти, от доставчици по аванси, от клиенти по търговски кредити, намалени с обезценката на тези вземания. В края на всяка отчетна година се прави инвентаризация на вземанията по продажби. Вземанията по продажби в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец и в края на годината по заключителния курс на БНБ.

При просрочени вземания (независимо от техния произход) счетоводния отдел изпраща три поредни писма с покана за погасяване. След третото писмо, в което се посочва седемдневен срок за плащане и предупреждение, че ще се предприемат съдебни мерки, счетоводството предоставя наличната документация за завеждане на дело.

Инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;

Като парични средства дружествата отчитат наличностите си по: каса,

разплащателни сметки, краткосрочни депозити в търговски банки, други подобни финансови активи.

Валутните разходи се отчитат по отчетен курс. Придобиването на валутата се отчита по цена на придобиване. В края на всеки месец се извършва преоценка на остатъците по валутните сметки по курс на БНБ за последния ден от месеца.

7. Разходи за бъдещи периоди

В тази група разходи могат да се осчетоводяват всички парични потоци като разход, които имат значение за формиране на финансов резултат в следващ отчетен период.

8. Собствен капитал

Финансовият резултат се разпределя съгласно решение за приемане на ГФО от собственика на капитала.

Резервът от последващи оценки на дълготрайни, краткотрайни и финансови активи се отразява по сметка „Резерв от последващи оценки“ по партиди.

9. Задължения по заеми

Задълженията по заеми със срок на погасяване до 12 месеца след датата на сключване на заема се отчитат като краткосрочни, а като дългосрочни – всички останали.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

10. Задължения за данъци

В края на отчетната година, при изготвяне на финансовия отчет се извършва данъчно облагане на финансовия резултат след прилагане на ЗКПО, изготвя се данъчна декларация и се начисляват „Данък печалба“ и за финансовия резултат, както и за постоянните и временни данъчни разлики.

Разходите за данъци при източника се осчетоводяват като разходи по дейността.

11. Счетоводна политика по отношение отчитане на задължения

За отчитане на задълженията към доставчици се използват определени сметки от индивидуалния сметкоплан. Осигурено е аналитично отчитане по контрагенти, възникване на задължението и стойност. Не се допуска отделно отчитане на задължението и неговото покриване.

Задълженията към персонала, ДОО, здравното осигуряване, ДОД, свързани с трудовите възнаграждения и други, случайно възникнали задължения е организирано на принципа на партидното отчитане. На кратки периоди се извършва анализ на тези задължения.

12. Отчитане на разходи

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи.

13. Приходи

Приходите на дружеството обхващат, както приходите от обичайна дейност така и приходи от случайни или нехарактерни за основна дейност.

Признаването на приходи става при спазване правилата, регламентирани в СС 18 „Приходи“.

V. Описание и анализ на информацията, посочена в :

Счетоводен баланс
на "ДЕЛЕКТРА" ЕООД
Към 30.06.2017 г.

1. БАЛАНС

Обратно към Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ДЕЛЕКТРА" ЕООД
Към 30.06.2017 г.

ЕИК 130495202

Актив				Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	1	2			1	2
A. Записан, но неизведен капитал				A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	5	5
1. Нематериални активи				II. Премия от емисии		
1. Продукти от развойна дейност				III. Резерв от последващи оценки	3	3
2. Консесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1					
3. Търговска репутация						
4. Представени аванси и нематериални активи в процес на изграждане						
Общо за група I:						
II. Дълготрайни материални активи	415	404		IV. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:				1. Законови резерви		
- земи	112	112		2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
- сгради	303	292		3. Резерв съгласно учредителен акт		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	153	196		4. Други резерви		
3. Съоръжения и други	231	174		Общо за група IV:	856	875
4. Представени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	20	20		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	837	17
				- неразпределена печалба	856	875
Общо за група II:	819	794		VI. Текуща печалба (загуба)	1701	900
III. Дългосрочни финансови активи				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":		
1. Акции и дялове в предприятия от група						
2. Представени заеми на предприятия от група						
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия						
4. Представени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
5. Дългосрочни инвестиции	387					
6. Други заеми						
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.						
Общо за група III:	387	1182		B. Провизии и скодни задължения		
IV. Отсрочени данъци	820	1182		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи				2. Провизии за данъци в т.ч.:		
1. Материални запаси				- отсрочени данъци		
1. Сировини и материали	102	97		3. Други провизии и скодни задължения		
2. Незавършено производство	579	579				
3. Продукции и стоки в т.ч.:	255	323				
- продукция						
- стоки	255	323				
4. Представени аванси						
Общо за група I:	936	999				
II. Вземания						
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	598	287				
- над 1 година						
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:						
- над 1 година						
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:						
- над 1 година						
4. Други вземания в т.ч.:	72	90				
- над 1 година						
Общо за група II:	670	377				
III. Инвестиции						
1. Акции и дялове в предприятия от група						
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.						
3. Други инвестиции						
Общо за група III:						
IV. Парични средства, в т.ч.:	117	89				
- в брой	25	1				
- безсрочни сметки (депозити)	92	88				
Общо за група IV:	117	89				
Общо за раздел В:	1723	1465		Общо за раздел В, в т.ч.:	721	1614
				- до 1 година	463	
				- над 1 година	721	1151
				Г. Финансиране и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	179	180
Г. Разходи за бъдещи периоди	58	47		- финансиране	179	180
				- приходи за бъдещи периоди	179	180
СУМА НА АКТИВА	2601	2694		СУМА НА ПАСИВА	2601	2694

Дата: 30.06.2017 г.

Съставител: Анна Нинова

Ръководител: Иван Денков



В баланса същественото е намаляване на актива от 3978 х.лв за

шестмесечието на 2016 г на 2601 х.лв. за шестмесечието на 2017 г.

Най съществено е намаляването на отчетната стойност на ДМА, поради изхабяватне и най-вече намалението на материалните запаси.

Също така през отчетния период има и продажба на инвестиционни имоти.

Намалението на пасива се дължи най-вече на намаляване на др. задължения, а също така и задълженията по получени аванси.

Амортизационната политика на нетекущите активи е както следва:

Сгради 25 г

Машини- 3.3 г

Компютри и софтуер- 2 г

Съоръжения- 3.3 г

Другите задължения са текущи и не представляват значителна стойност.

Собствения капитал на дружеството не е променен.

2. Отчет за приходите и разходите.

Царев Николаев

Царев Николаев

2014 г. 09.09

Министерство на

Министерство на

България
България
България

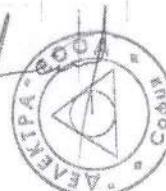
О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „ДЕЛЕКТРА“ ЕООД ЕИК 130495202
за периода 01.01.2017- 30.06.2017 гг

Наименование на разходите		Сума /хил.лв/	
		текуща година 2	предходна година 3
A. РАЗХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		840	
2. Разходи за сировини, материали и външни услуги в т.ч.:			
а) сировини и материали	534	1351	
б) външни услуги	260	856	
	274	495	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	174	373	
а) разходи за вънаграждения	146	314	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	28	59	
- осигуровки свързани с пенсии			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	128	256	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	128	256	
- разходи за амортизация	128	256	
- разходи от обезценка			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			
5. Други разходи, в т.ч.:	536	427	
а) балансова стойност на продадени активи	474	332	
б) провизии			
Общо разходи за оперативната дейност	1372	3247	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			
7. Разходи за ликвиди и други финансово разходи, в т.ч.:	4	13	
- разходи, свързани с предприятието от група			
- отрицателни разлики от операции с финансови активи			
Общо финансово разходи	4	13	
Общо разходи за обичайната дейност	3260		
8. Печалба от обичайната дейност	17		
9. Изънредни разходи			
Общо разходи	1376	3260	
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	837	17	
11. Разходи за данъци от печалбата	0	0	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
13. Печалба	17		
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	2213	3277	
Наименование на приходите			
		текуща година 2	предходна година 3
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		1679	3032
а) продукция		112	196
б) стоки		99	372
в) услуги		1468	2464
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
4. Други приходи, в т.ч.:		534	86
- приходи от финансирания			
Общо приходи от оперативната дейност	2213	3118	
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и съмени предприятия, в т.ч.:			30
- приходи от участия в предприятията от група			
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
- приходи от участия в предприятията от група			
7. Други ликвиди и финансово приходи, в т.ч.:			129
а) приходи от предприятията от група			
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти			
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
Обща финансова приходи			159
Общо приходи от обичайната дейност	2213	3277	
8. Загуба от обичайната дейност			
9. Изънредни приходи			
Общо приходи	2213	3277	
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)			
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)			
Всичко (Общо приходи + 11)	2213	3277	

Дата на съставяне: 30.06.2017 г.

Съставител: Аника
Нинова

Ръководител: Иван Денков



В приходната част на ОПР са увеличени значително приходите от оперативна дейност. В разходната част – намалени са разходите за

оперативна дейност.

В печалбата имаме постигнато увеличение- 837 х.лв за шестмесечието на 2017 г , като за същия период на 2016 г тя е в размер на 279 х. лв.

3.Няма условни задължения , гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса;

4.Няма предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление,

5. Няма суми на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години

6. Няма задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения, с описание на естеството и формата на обезпечението;

7.Средносписъчният брой на персонала през отчетния период - 37 души.

V I . Сделки със свързани лица

През шесмесечието на 2017 г са получени приходи от

Делектра Хидро –18880 лв приходи от извършени услуги

Атолово Солар - 86433 лв приходи от извършени услуги-сервизно обслужване.

Дата: 25.07.2017

Съставител:

Управител:

