

„ЦИД АТЛАС”ООД
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА
ПОЛИТИКА
за 2016 г.

Учредяване и регистрация

“ЦИД АТЛАС“ООД е със седалище Република България.

“ЦИД АТЛАС”ООД е вписано в регистъра на ПОС под №3955/1993г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр.Пловдив, ул. “Капитан Райчо “ №73а .

Адрес за кореспонденция – гр. Пловдив, ул. “Капитан Райчо “ №73а.

Основна дейност -

Основна дейност на дружеството през 2016г. е строителство – преустройство, реконструкция, рехабилитация и модернизация на комплексни /обществени, промишлени, инфраструктурни, ВиК, ландшафтни/ обекти, производство на електрическа енергия от ВЕИ, отдаване под наем на недвижими имоти и други.

Регистрираният капитал към 31.12.2016г. е 6 000 /шест хиляди/ лв., разпределен на 600 дяла по 10 лв. единия.

Дружеството се представлява и управлява от Управител - инж. Любен Петров Пашев.

База за изготвяне на годишните финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2016 г. търговските дружества следва да прилагат Националните счетоводни стандарти /НСС/, в случай че не покриват изискванията за прилагане на МСС.

Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСС. Съгласно новия ЗС дружеството попада в обхвата на малко предприятие и поради това прилага НСС за финансови отчети на малки и средни предприятия. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие. 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 баланса. Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 07.03.2017 г.

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

Всички данни за 2016 и 2015 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева и са съпоставими помежду си.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и съгласно НСС поставя изискването управлението да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите по време на отчетния период. Въпреки че тези приблизителни оценки са на база най-добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията, крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Управление на финансовите рискове

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 на 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 на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

Лихвен риск

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение на задълженията по финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от

промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, част, от които от свързани лица. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цената на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички преки разходи извършени по придобиването им. Ежегодно, към датата на баланса, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай, че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават прага на същественост. Възприетият стойностен праг на същественост за признаване на един актив като дълготраен е 700 лв.

Балансовата стойност на активите предоставени като обезпечение са в размер на 17019лв.

Закупените дълготрайни материални активи през отчетния период възлизат на 243 х.лв., а на отписаните са в размер на 133 х.лв.

При извършената инвентаризация не са установени различия.

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина, съоръжение или оборудване, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на машината, съоръжението или оборудването. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали и са в размер на 2хил.лв.

Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални активи се отчита по линейния метод.

Преглед на полезния живот на дълготрайните материални активи е направен на 21.12.2016 г.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация.

Очакваните полезни животи са както следва:

■ Сгради и съоръжения	25 години
■ Машини, съоръжения и компютри	4 години
■ Транспортни средства	10 години
■ Транспортни средства -леки	4 години
■ Компютърно оборудване	2 години
■ Стопански инвентар	7 години

През годината не е извършвана промяна в прилаганите методи за амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи активи е следната:

Машини и съоръжения - в размер на	143 261.05лв.
Транспортни средства - в размер на	19 004.94лв.
Стопански инвентар - в размер на	44 643.32лв.
Компютърно оборудване - в размер на	18 008.56лв.

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.

Софтуер

Софтуерът се отчита в баланса след като се приспадат всички натрупани за него амортизации . По оценка той ще продължи да носи бъдещи икономически изгоди .

Амортизация

Амортизацията се отчита в отчета за приходи и разходи по линейния метод за периода на очаквания полезен живот за софтуера и другите нематериални активи. Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в употреба.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи е 2804.88лв.

Консолидация

Към 31 декември 2016 г. дружеството не притежава капиталово участие в дъщерни дружества.

Дългосрочни инвестиции

Към 31 декември 2016 г. Дружеството има дългосрочна инвестиция като учредител и акционер с 2.24%, съгласно закупени 1300 бр. акции на стойност 1300лв. в дружеството „ПРОВИДЕНТИ“ АД.

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени или наети по финансов лизинг земи или сгради, или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем. Когато инвестиционните имоти се прехвърлят от групата на земите и сградите, балансовата стойност на прехвърлените активи се приема за цена на придобиване към датата на представяне на активите като инвестиционни имоти.

Към 31.12.2016г. дружеството не отчита инвестиционни имоти.

Капитализирани собствени разходи

Дружеството е начислило разходи по ремонти, разширяване и подобряване на част от сградите, които се използват за собствени нужди, които разходи са капитализирани в баланса като разходи за придобиване на

дълготрайни материални активи. Тези капитализирани разходи се прехвърлят в съответната група на дълготрайните активи след окончателното завършване на работата по тях. Направени са разходи по „Преустройство на офис в заведение“ на сграда на ул. Капитан Райчо 73а.

Стоково-материални запаси (СМЗ)

СМЗ на дружеството са под формата на:

- Суровини и материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция. В изключителни случаи и по преценка на ръководството, същите могат да са обект и на преки продажби;

- Стоки, придобити чрез покупка са предназначени за продажба.

СМЗ се заприходяват по доставна цена, която включва всички разходи по закупуването им. При влагането на СМЗ в производството, същите се изписват по средно претеглена стойност, като изчислението ѝ става в края на всеки отчетен месец. Нетната реализируема стойност в края на годината, която представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата, превишава отчетната стойност. При извършената инвентаризация на суровините, материалите и стоките не са установени липси и не се налага обезценка.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. При инвентаризацията не са установени липси и излишъци.

Разходите за преработка обхващат преките трудови и общо-производствени разходи, включени в себестойността на продукцията, след разпределението им на база приходи от продажби.

Незавършеното производство към 31.12.2016г. е в размер на 216 хил.лв, което се състои от разходи за дейността по обекти, които продължават да се работят. При извършена инвентаризация, намереното в наличност отговаря на счетоводните данни.

Финансови активи

Дружеството няма закупените акции, облигации /ценни книжа/, вземания и предоставени кредити.

Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

По-големи вземания, отчетени като приходи, са от „УМБАЛ Св.Георги“ ЕАД.

През 2016г. Дружеството не е предоставяло кредити.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой, по разплащателни сметки, в банки. Оценени са по номинална стойност, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година. Такива са –застраховки, ГО, застраховки на недвижимо имущество и застраховка на персонал.

Собствен капитал

Основният капитал се отчита по историческа цена от датата на записването му и няма увеличение през отчетния период и е изцяло внесен. Съдружници в дружеството са:

- 1.Любен Петров Пашев с 70% от размера на капитала,
- 2.Стоянка Георгиева Пашева с 15%, от размера на капитала,
- 3.Георги Петров Пашев с 15%, от размера на капитала,

Резервите на дружеството са:

- Общи резерви в размер на 304 хил.лв.
- Допълнителни резерви в размер на 28 хил.лв.

Печалбите от минали години са 829 хил.лв.

Печалбата за 2016 г. е в размер на 312 хил.лв.

Собственият капитал към 31.12.2016 г. е в размер на 1 479 хил.лв.

Финансови пасиви, включват кредити и финансови лизинги

Към 31 декември 2016 г. дружеството има получени кредити и финансови лизинги, както следва:

1. Райфайзенбанк ЕАД- Договор за банков кредит, обезпечаваш издаването на банкови гаранции от 25.02.2011г. в размер на 150 хил.лв.
2. Райфайзенбанк ЕАД- Овърдрафт в размер на 565 хил.лв., от който към 31.12.2016г., не са усвоени средства.
3. Банка ДСК –Овърдрафт в размер на 100 хил.лв., от който към 31.12.2016г. не са усвоени средства.
4. Прокредит банк – банков кредит за оборотни средства в размер на 350 хил.лв., от който към 31.12.2016г., остават дължими 50 хил.лв.

Стойността на финансовите лизингови договори към 31.12.2016 г. е в размер на 144 хил.лв. като от тях 8 хил.лв. са отразени като финансови разходи за бъдещи периоди.

Краткосрочните и дългосрочни заеми първоначално се записват като получени нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в Отчета за дохода при тяхното възникване.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

Търговски и други задължения включват:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	503	120
Задължения към персонал	19	22
Задължения към социално осигуряване	9	10
Други задължения	165	26
Общо данъчни задължения	696	178

Данъчните задължения включват:

Вид данък	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Задължения за ДДС	5	36
Задължения за ДОД	6	6
Задължения за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци	-	-
Задължения за данък върху разходите	9	-

Задължение-данък при източника	-	10
Задължение по ЗКПО	-	6
Други	3	-
Общо данъчни задължения	<u>23</u>	<u>58</u>

Дружеството няма задължения със срок на погасяване над 5 години.

Задължения към персонала при пенсиониране

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е над десет години, дружеството изплаща шест брутни заплати. Дружеството не възлага актюерска оценка на лицензиран оценител, поради несъществения ефект, който тя би оказала върху отчета.

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. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

Приходи от продадена продукция и стоки

Нетните приходи включват сумите (без ДДС), получени от продажби на продукцията и услуги-СМР.

Приходи от продажба на продукцията, стоки и услуги се признават в отчета за приходи и разходи, когато същите са предоставени на клиентите.

Продажбите на продукцията са от продажби на електрическа енергия.

Услугите са генерирали нетен приход през 2016г. от СМР.

Другите приходи включват приходи от:

- Приходи от продажба на ДМА – 61хил.лв.
- Приходи от продажба на материали 1хил.лв.
- Приходи от рента на земеделска земя- 9хил.лв.
- Приходи от наеми- 11хил.лв.
- Други приходи- 17хил.лв.

Приходи за бъдещи периоди –няма.

Разходи

Разходите се начисляват при спазване на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с реализираните приходи.

Разходите за материали през 2016 г. включват: Бетон, заготовки и метали, ел. материали, горива и смазочни материали, ел. енергия и вода, инструменти, консумативи за малка механизация, канцеларски материали, работно облекло и други.

Разходите за външни услуги за 2016 г. се формират основно от СМР, демонтажи, монтажи, експертни становища и разрешителни, доставки и транспорт, наеми на скелети и кофражни елементи и други.

Средният списъчен брой на персонала за 2016 г. е 51 броя.

В разходите за заплати през 2016 г. е включена провизията за неизползвани отпуски в размер на 1 375.07 лв. и провизиите за социални осигуровки в размер на 262.10 лв.

Възнагражденията на административният персонал включително и на лицата от органите на управление/които са по трудови договори/ са в размер на 128хил.лв.

Не са ползвани други услуги от регистрирания одитор.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и финансов лизинг, печалби и загуби от валутни операции и други.

Приход от лихви се признава в отчета за доходите на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% и за отчетния период е начислен 41 хил.лв. Дружеството отчита нетна печалба за 2016г. в размер на 312 хил.лв.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се разпределят по следния начин:

Пасиви по отсрочени данъци	Салдо на 01.01.2016г.	Оборот 2016 г	Салдо на 31.12.2016г
Амортизации	36	16	20
ОБЩО:	<u>36</u>	<u>16</u>	<u>20</u>

Не са настъпили корекции на отсрочени данъци в резултат на промени в данъчното законодателство.

Няма текущи и отсрочени данъци, отразени директно в собствения капитал.

Дивиденди

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

През 2016г. по решение на Общото събрание са разпределени дивиденди в размер на 248 хил.лв., които са изплатени до 31.12.2016г. и е внесен данък върху дивидента в размер на 12 хил.лв.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството-майка, дъщерните дружества, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове

на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

Към 31.12.2016 г Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице Тип взаимоотношение/контрол

- | | |
|-------------------|-------------------|
| 1. Стоянка Пашева | Родител/съдружник |
| 2. Георги Пашев | Брат/съдружник |

-Стоянка Пашева – съдружник в ЦИД АТЛАС ООД, с 15 %,
-Георги Петров Пашев:

- съдружник в ЦИД АТЛАС ООД с 15 %
- Съдружник в Декстро Рисърч ООД, с 10 %
- Управител и едноличен собственик на капитала на Ел Джи Пи Билдинг ЕООД, с 100 %

През годината няма извършени сделки със свързани лица.

През 2016 год. дружеството няма сделки със свързани лица, при които да е налице отклонение от пазарни цени и които да са извън обичайната дейност.

Дружеството предоставя банкови гаранции и гаранции в брой, на каса при сключване на договор за изпълнение на обществена поръчка. По преценка на ръководството се прави избор, в зависимост от условията на Възложителя, дали да се издаде банкова гаранция или тя да се внесе в брой. Банковите гаранции са с по-дълъг период на валидност – повече от 3 години. Те биват гаранции за участие, за изпълнение и гаранции за качество. Основни от тях са в полза на:

- Медицински университет -Пловдив – за участие- 4,500 лв
- УМБАЛ Свети Георги –за изпълнение - 8 533,23 лв
- Община Пловдив, район Южен – участие - 18 221,50 лв.
- Община Карлово – за участие - в размер на 8 900 лв.
- Община Марица – за участие – 4 549,44 лв
- Община Раковски – за участие – 3 393,00 лв
- Община Асеновград – за участие – 2 000,00 лв
- Община Пловди, район Южен – за изпълнение – 31 471,50
- УМБАЛ Св. Георги – за изпълнение – 14 363,00 лв

Дружеството не е предоставяло обезпечения и/или не се съобразява с други срокове, освен с предвидените по договорите за изпълнение на строителството.

Дружеството има заведена жалба, въз основа на която е образувано въззивно дело с № 204/2015 на Варненски апелативен съд. Делото е изпратено за разглеждане от ВКС за изясняване на обстоятелствата. През май 2016г. бе проведено заседание, но до края на календарната година няма издадено решение. Предвид практиката в последните години по същия казус се очаква решението да е в полза на ЦИД АТЛАС и да получи сумата от 36 436,50 лв. с ДДС, както и дължимата законова и мораторна лихва.

По договор за прехвърляне на вземане от 03.07.2013г. задължението на ВЕКТА ООД към ЦИД АТЛАС ООД в размер на 284 192,79 лв. се прехвърля върху ХЕБРОС БУС ООД. Към 31.12.2016г. вземането е в размер на 18203лева.

Корекции на грешки и промени в счетоводната политика

Няма корекции на грешки и промени в счетоводната политика през 2016 г.

Други оповестявания

През 2016 г. Дружеството няма финансираня.

През 2016 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялови участия в асоциирани предприятия

Не е задължено да оповестява доход от акция.

Събития след датата на баланса

Няма събития, случили се след датата на баланса, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Управител :.....

/инж.Любен Пашев /



Съставител :.....

/Мери Марчева /