

## Приложение

към годишния финансов отчет за 2016 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 2016 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 31.12.2016 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 2016 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 за 2016

#### 1. База за изготвяне на годишния финасов 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 изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда.

## 3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен 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 изисква 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 финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2016г. 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 обосновааност;
- 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 обосновааност 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. Данните 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 амортизационния му план или се създава нов актив в допълнение на съществуващия с начален амортизационен 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 :

#### 1. БАЛАНС

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
на "ДЕЛЕКТРА" ЕООД  
Към 31.12.2016 г.

Актив	Сума (хил.лв.)		Пасив	Сума (хил.лв.)			
	Раздели, групи, статии	Текуща година		Предишна година	Раздели, групи, статии	Текуща година	Предишна година
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>А. Собствен капитал</b>				
<b>I. Нематериални активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	<b>5</b>	<b>5</b>		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2	<b>III. Резерв от последващи оценки</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		
<b>Общо за група I:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>V. Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b>				
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>			- неразпределена печалба	875	871		
1. Земи и среди, в т.ч.:	904	478	<b>Общо за група V:</b>	<b>875</b>	<b>871</b>		
- земи	112	112	<b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>	<b>17</b>	<b>20</b>		
- сгради	292	316	<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":</b>	<b>900</b>	<b>899</b>		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	196	283	<b>В. Задължения</b>				
3. Съоръжения и други	174	273	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:				
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	20	20	- до 1 година				
<b>Общо за група II:</b>	<b>794</b>	<b>1004</b>	- над 1 година				
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	251	250		
5. Дългосрочни инвестиции	387	387	- до 1 година	76	55		
<b>Общо за група III:</b>	<b>387</b>	<b>387</b>	- над 1 година	175	195		
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>1182</b>	<b>1394</b>	3. Получени аванси, в т.ч.:	857	955		
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>			- до 1 година	857	687		
<b>I. Материални запаси</b>			- над 1 година		268		
1. Суровини и материали	97	99	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	350	302		
2. Незавършено производство	575	1419	- до 1 година	350	301		
3. Продукти и стоки в т.ч.:	323	235	- над 1 година		1		
- стоки	323	235	8. Други задължения, в т.ч.:	156	455		
<b>Общо за група I:</b>	<b>999</b>	<b>1752</b>	- до 1 година	37	166		
<b>II. Вземания</b>			- над 1 година	119	289		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	287	342	- към персонала, в т.ч.:	18	18		
- над 1 година		126	- до 1 година	18	18		
3. Вземания от свързани с асоциирани и сменни предприятия, в т.ч.:		105	- над 1 година				
4. Други вземания в т.ч.:	90	42	- осигурителни задължения, в т.ч.:	8	6		
<b>Общо за група II:</b>	<b>377</b>	<b>489</b>	- до 1 година	8	6		
<b>IV. Парични средства, в т.ч.:</b>	<b>89</b>	<b>64</b>	- дългосрочни задължения	3	11		
- в брой	1	7	- до 1 година	3	11		
- безсрочни сметки (депозити)	88	57	<b>Общо за раздел В, в т.ч.:</b>	<b>1614</b>	<b>1962</b>		
<b>Общо за група IV:</b>	<b>89</b>	<b>64</b>	- до 1 година	463	1498		
			- над 1 година	1151	464		
<b>Общо за раздел В:</b>	<b>1465</b>	<b>2306</b>	<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b>	<b>180</b>	<b>890</b>		
<b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>	<b>47</b>	<b>51</b>	- финансирания				
<b>СУМА НА АКТИВА</b>	<b>2694</b>	<b>3751</b>	- приходи за бъдещи периоди	180	890		
			<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>2694</b>	<b>3751</b>		

В баланса съществено е намаляване на актива от 3751 х.лв за 2015 г на 2694 х.лв. за 2016 г.

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

Намалението на пасива се дължи най-вече на намаления брой на преходни обекти за 2016 спрямо 2015 г /приходи за бъдещи периоди/.

Амортизационната политика на нетекущите активи е както следва:

Сгради 25 г

Машини

Съоръжения

Прилагаме отделна справка да движението на ДМА през 2016 г.

Другите задължения са текущи и не представляват значителна стойност.

Собствения капитал на дружеството не е променен.

## 2. Отчет за приходите и разходите.

### ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ На „ДЕЛЕКТРА“ ЕООД ЗА 2016 г

Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
<b>А. РАЗХОДИ</b>			<b>Б. ПРИХОДИ</b>		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	840	582	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	<b>3032</b>	<b>3361</b>
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	<b>1351</b>	<b>2053</b>	а) продукция	195	120
а) суровини и материали	856	1475	б) стоки	372	145
б) външни услуги	495	578	в) услуги	2464	3096
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	<b>373</b>	<b>381</b>			
а) разходи за възнаграждения	314	322			
б) разходи за осигуровки	59	59	4. Други приходи, в т.ч.:	85	40
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	<b>256</b>	<b>184</b>	- приходи от финансиране		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	256	184	<b>Общо приходи от оперативната дейност</b>	<b>3118</b>	<b>3401</b>
- разходи за амортизация	256	184	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	30	
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятията от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	<b>427</b>	<b>167</b>			
а) балансова стойност на продадени активи	332	87			
б) провизи			7. Други лъхви и финансови приходи, в т.ч.:	<b>129</b>	
<b>Общо разходи за оперативната дейност</b>	<b>3247</b>	<b>3367</b>	а) приходи от предприятията от група		
7. Разходи за лъхви и други финансови разходи, в т.ч.:	<b>13</b>	<b>13</b>			
			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
<b>Общо финансови разходи</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>Общо финансови приходи</b>	<b>159</b>	
<b>Общо разходи за обичайната дейност</b>	<b>3260</b>	<b>3380</b>	<b>Общо приходи от обичайната дейност</b>	<b>3277</b>	<b>3401</b>
8. Печалба от обичайната дейност	17	22	8. Загуба от обичайната дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		1
<b>Общо разходи</b>	<b>3260</b>	<b>3380</b>	<b>Общо приходи</b>	<b>3277</b>	<b>3402</b>
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	17	22	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата		2	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
13. Печалба	17	20	<b>Всичко (Общо приходи)</b>	<b>3277</b>	<b>3402</b>
<b>Всичко (общо разходи)</b>	<b>3277</b>	<b>3402</b>			

В приходната част на ОПР са намалели приходите от оперативна дейност, а са увеличени финансовите приходи.

В разходната част няма съществена промяна.

Печалбата се запазва в същия размер.



### 3. Отчет за паричните потоци

**ОТЧЕТ**  
**за паричните потоци**  
**на "ДЕЛЕКТРА" ЕООД**  
**за 2016 г.**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3114	2628	486	4041	3499	542
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		432	-432		678	-678
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		17	-17	3	5	-2
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата					4	-4
7 Плащания при разпределения на печалби						
8 Други парични потоци от основна дейност	2	44	-42	37	48	-11
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>3116</b>	<b>3121</b>	<b>-5</b>	<b>4081</b>	<b>4234</b>	<b>-153</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	30		30			2
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност						
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>30</b>		<b>30</b>		<b>2</b>	<b>-2</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
5 Плащания на задължения по лизингови договори						
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7 Други парични потоци от финансова дейност						
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>						
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>3146</b>	<b>3121</b>	<b>25</b>	<b>4081</b>	<b>4236</b>	<b>-155</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			64			219
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			89			64

Намалени са потоците от оперативна дейност за 2016 г спрямо 2015 г , а са увеличени финасовите потоци от финансова дейност. Катоцяло е ефект за намалени паричните наличности на дружеството от 219 х.лв на 64 х.лв.

### 4. Отчет за движението на собствения капитал

Печалбата от 2015 г / 17 х.л/ в е раздадена като дивидент / 16х.лв / през 2016.

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

6. Няма предоставените аванси и кредити на административния

персонал и членовете на органите на управление,

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

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

9. Средносписъчният брой на персонала през отчетния период - 24

10. За извършване на задължителен одит, съгласно чл. 100 н от ЗППЦК е избрано одиторско дружество „Нинов и Турмачки-Одит и консултинг „ ООД (с рег. №051 от регистъра при ИДЕС и по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС. Хонорар по договора е 3000 лв без ДДС.

VI. Сделки със свързани лица

През 2016 г са получени приходи от

Делектра С ООД – 30000 лв

Делектра хиддро – 71393 лв приходи от извършени услуги

Атолово Солар - 19739 лв приходи от извършени услуги

Атолово Солар - 50060 лв за доставка на инвентор

VII. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет съгласно изискванията на СС 24

Годишният финансов отчет на дружеството отразява събитията настъпили през 2016г. и е съставен към 31.12.2016г. Изготвянето му е приключило на 28.02.2017г. След тази дата не следват коригиращи събития.

Дата: 28.02.2017

Съставител:



Управител:

