СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 1

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОБЕДИНЕНИЕТО 2
Страни формиращи Обединението 2
Цел на Обединението 2
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЕДИНЕНИЕТО 2
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет 2
2.2. Сравнителни данни 2
2.3. Отчетна валута 2
2.4. Приходи 3
2.5. Разходи 3
2.6. Търговски и други вземания 3
2.7. Пари и парични еквиваленти 3
2.8. Задължения към доставчици и други задължения 3
2.9. Данъци върху печалбата 4
2.10. Финансови инструменти 4
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 6
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО 6
5. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА 6
6. ДРУГИ РАЗХОДИ 6
7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 6
8. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 6
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 6
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 6
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 7
12. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 7

ДЗЗД "УЛИЧНО ОСВЕТЛЕНИЕ - СМ"

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 Декември 2018 година

	Приложения	**31 Декември 2018 BGN'000**	**31 Декември 2017 BGN'000**
АКТИВИ			
Нетекущи активи		-	-
Текущи активи			
Търговски вземания	8	533	165
Парични средства и парични еквиваленти	9	48	488
		581	**653**
ОБЩО АКТИВИ		**581**	**653**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Неразпределена печалба/ (Натрупани загуби)		-	39
Текущ резултат - Печалба (Натрупани загуби)		36	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**36**	**39**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения		-	-
Текущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	10	542	612
Задължения за данъци	11	3	2
		545	**614**
ОБЩО ПАСИВИ		**545**	**614**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**581**	**653**
		-	-

Управител:
/инж. Ангел Терзиев/

ОБЕДИНЕНИЕ "УЛИЧНО ОСВЕТЛЕНИЕ СМ" * София, ул. "Будапеща" 17 *

Гл. счетоводител:
(съставител) /Ценко Хлебаров/

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОБЕДИНЕНИЕТО

Обединение „УЛИЧНО ОСВЕТЛЕНИЕ СМ" е създадено през 2014 г. със споразумение за обединение. Обединението е с адрес на управление гр. София 1000, ул. „Будапеща" № 17, ет. 5.

Страни формиращи Обединението

Страните формиращи обединението са: „Улично осветление" ЕАД, „Сатурн 2" ООД, „МИГ 23" ЕООД.

Водещ съдружник (лидер) на Обединението е "Улично осветление" ЕАД.

Представляващ Обединението е инж. Ангел Терзиев – Изпълнителен директор на Лидера.

В Обединението няма назначени лица.

Цел на Обединението

Обединението е формирано с цел участие в открита процедура по ЗОП (Закон за обществените поръчки) за възлагане на обществена поръчка с предмет: *„Техническа поддръжка, ремонтно-възстановителни дейности, основен ремонт и изграждане на публичното осветление на територията на Столична община" по обособени позиции.*

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОБЕДИНЕНИЕТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Обединението води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Обединението е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва

официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31 декември те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи.

2.4. Приходи

Приходите в Обединението се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Обединението и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

2.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загубите от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.7. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред "Плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Обединението за съответния период (месец).

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 в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.9. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.10. Финансови инструменти

Дружеството класифицира своите *финансови активи* в категория заеми (кредити) и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалени с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към "други доходи от дейността".

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като *финансови пасиви* или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансовите пасиви са класифицирани от дружеството при първоначалното им възникване в категорията "други финансови пасиви".

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги в размер на 4,047 хил. лв. (2017 г. – 4,358 хил. лв.) включват приходи от поддържане, ремонт и изграждане на улично осветление.

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

Други доходи от дейността, нетно в размер на 17 хил. лв. (2017 г.: няма) включват приходи от възстановени неустойки.

5. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Разходите за външни услуги в размер на 4,007 хил. лв. (2017 г. – 4,315 хил. лв.) включват разходи за подизпълнители.

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

Други разходи в размер на 17 хил. лв. (2017 г.: няма) представляват разходи за възстановени неустойки.

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Разходът за данъци върху печалбата в размер на 4 х.лв. (201 г. – 4 хил. лв.) е изчислен според нормативните изисквания на Закона за корпоративното подоходно облагане, като е приложена ставка за корпоративен данък от 10% за 2018 г.

8. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания в размер на 533 хил. лв. (31.12.2017 г. – 165 хил. лв.) са текущи и са за извършени СМР.

Вземанията са в лева и са безлихвени.

Средният кредитен срок на вземанията по продажби е обичайно от 30 до 60 дни. Същите са свързани с продажба на услуги по поддръжка на улично осветление и строително-монтажни услуги.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства в размер на 48 хил. лв. (31.12.2017 г. – 488 хил. лв.) са по сметки на дружеството във водещи български банки и са в лева.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Търговските задължения към свързани предприятия са в размер на 542 хил. лв. (31.12.2017 г. – 612 хил. лв.). Те са текущи и безлихвени.

Дружеството изплаща своите задължения към свързани предприятия с кредитен период обичайно в рамките на от 30 до 60 дни.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Данък върху добавената стойност	2	1
Данъци върху печалбата	1	1
	3	**2**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на издаване на отчета в дружеството няма извършени ревизии и проверки.

12. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината дружеството е осъществило ***сделки със свързани предприятия***, данните за които са представени по-долу:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Доставки на услуги, в т. ч.:		
-от дружествата-участници	4,007	4,315
Общо	**4,007**	**4,315**