„ЕМ ЕС СЪЛЮШЪНС“ ЕООД

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 Декември 2017

София, 22 Март 2018г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 3

БАЛАНС 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ 5

1. Обща информация 5

2. База за изготвяне 5

3. Значими счетоводни политики 6

4. Нетекущи активи 8

4.1. Нематериални активи 8

4. 2. Дълготрайни материални активи 9

5. Текущи активи 9

5.1. Вземания 9

5.2. Парични средства и еквиваленти 9

6. Капитал 10

7. Задължения 10

8. Разходи за суровини, материали и външни услуги 10

9. Други разходи 10

10. Разходи за персонала 11

11. Начисления за разходи/приходи за бъдещи периоди 11

12. Политика по управление на риска 11

13. Събития след датата на отчета 12

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на разходите	сума (хил. лева)		Наименование на приходите	сума (хил. лева)	
	2017	2016		2017	2016
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незав. произв.			**1.** Нетни приходи от продажби		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	**40**	**28**	**а)** в т.ч. на продукция		
а) в т.ч. за суровини и материали	6	13	**б)** в т.ч. на стоки		
б) в т.ч. за външни услуги	34	15	**в)** в т.ч. на услуги	171	147
3. Разходи за персонала	**21**	**23**	**2.** Увелич. на запасите от продукция и незав. производство		
а) в т.ч. разходи за възнаграждения	20	22	**3.** Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) в т.ч. разходи за осигуровки	1	1	**4.** Други приходи	15	
- в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	1		- в т.ч. приходи от продажба на дълготрайни активи	15	
4. Разходи за амортизация и обезценка	**24**	**27**	**Общо приходи от оперативна дейност** (1+2+3+4)	**186**	**147**
а) в т.ч. разходи за амортизация и обезценка на активи			**5.** Приходи от участия в предприятия		
- в т.ч. разходи за амортизация	24	27	- в т.ч. от предприятия в група		
- в т.ч. разходи за обезценка			**6.** Приходи от други инвестиции и заеми		
б) в т.ч. разходи от обезценка на текущи активи			- в т.ч. приходи от предприятия в група		
5. Други разходи	**35**	**27**	**7.** Други лихви и финансови приходи		
а) в т.ч. балансова стойност на продадените активи	5		**а)** в т.ч. приходи от предприятия в група		
б) в т.ч. провизии			**б)** в т.ч. положителни разлики от опер. с фин. активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**120**	**105**	**в)** в т.ч. от валутни разлики		
6. Разходи от обезценка на финансови активи			**Общо финансови приходи** (5+6+7)		
- в т.ч. от валутни разлики					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	2	3			
а) в т.ч. разходи, свързани с предприятия от група					
б) в т.ч. отрицателни разлики от опер. с фин. активи					
Общо финансови разходи (6+7)	**2**	**3**			
8. Печалба от обичайна дейност			**8.** Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			**9.** Извънредни приходи		
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+9)	**122**	108	**ОБЩО ПРИХОДИ** (1+2+3+4+5+6+7+9)	**186**	**147**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**64**	**39**	**10.** Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	6	4			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния					
13. Печалба (10-11-12)	**58**	**35**	**11. Загуба** (10+(редове 11 и 12 от Раздел А)		
ВСИЧКО (общо разходи +11+12+13)	**186**	**147**	**ВСИЧКО** (общо приходи +11)	**186**	**147**

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 22.03.2018г. от:

Стоян Колев Жеков –
управител на
„ЕМ ЕС СЪЛЮШЪНС“ ЕООД

Снежана Видева Видева –
управител на
„АССО 2000“ ЕООД
съставител

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

БАЛАНС

раздели, групи, статии	сума (хил. лева)		раздели, групи, статии	сума (хил. лева)	
	2017	2016		2017	2016
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал	**68**	**56**
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	**48**	**66**	I. Записан капитал	1	1
I. Нематериални активи	2		II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи	46	66	III. Резерв от последващи оценки		
III. Дългосрочни финансови активи			IV. Резерви		
IV. Отсрочени данъци			V. Натрупана печалба (загуба) от мин. години	9	20
В. Текущи активи			VI. Текуща печалба (загуба)	58	35
I. Материални запаси			Б. Провизии и сходни задължения		
II. Вземания	**30**	**41**	В. Задължения	**36**	**64**
- в т.ч. над една година			- в т.ч. до една година	15	18
III. Инвестиции			- в т.ч. над една година	21	46
IV. Парични средства	**21**	**4**			
Г. Разходи за бъдещи периоди	**5**	**9**	Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди (общо)		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**104**	**120**	**СУМА НА ПАСИВА** (А+Б+В+Г)	**104**	**120**

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 22.03.2018г. от:

„ЕМ ЕС СЪЛЮШЪНС ЕООД * МС SOLUTIONS LTD * СОФИЯ SOFIA

Стоян Колев Жеков –
управител на
„ЕМ ЕС СЪЛЮШЪНС“ ЕООД

„АССО 2000“ ЕООД София

Снежана Видева Видева –
управител на
„АССО 2000“ ЕООД
съставител

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Обща информация

„ЕМ ЕС СЪЛЮШЪНС“ ЕООД е дружество, учредено през 2010г. с основен предмет на дейност "консултантска и одиторска дейност по международно признати стандарти, покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица, включително посреднически услуги при покупко– продажба, замяна и отдаване под наем на недвижими имоти, ксерокс услуги, комисионни, спедиционни и превозни сделки, менителници, запис на заповед и чекове, складови сделки, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги, консултантска дейност, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг и всяка друга дейност, която по предмет и обем изисква да бъде извършвана по търговски начин и не е забранена за осъществяване от българското законодателство, дори и да не е изброена по-горе." Дружеството е с капитал 1 хил. лв. Едноличен собственик и управител е Стоян Колев Жеков. Дейността на Дружеството през 2017г. е извършване на консултантски услуги и услуги по сертификация и обучение по международни стандарти ISO, извършване на одити на системи за управление.

Дружеството е регистрирано в регистър БУЛСТАТ с ЕИК 201236030. Дружеството е регистрирано по Закоза за данък добавена стойност с идентификационен номер BG201236030.

Адресът на управление е София, ул. „Цар Асен“ № 79, ет. 5, ап. 10.

Адресът за кореспонденция е София, ул. „Проф. Христо Данов“ 11, вх. А, ап.18.

2. База за изготвяне

2.1. Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изм. ДВ бр. 3 от 2016 г.., в сила от 01.01.2016 г., и изискванията на Закона за счетоводството.

2.2. База за оценяване

Настоящите финансови отчети са изготвени на базата на историческата цена.

2.3. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при предположение, че предприятието е действащо, което означава, че Дружеството няма намерение да се ликвидира и/или преустанови дейността си в обозримо бъдеще.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

2.5. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с НСС изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, представени по-долу, са прилагани последователно във всички представени периоди. Някои сравнителни данни са рекласифицирани с цел съответствие на текущата информация.

3.1. Сделки с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2. Финансови активи

(а) Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи единствено в категорията: задължения и вземания. Класификацията на финансовите активи се определя при първоначалното им признаване.

Заеми и вземания

Вземанията са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Те се представят като текущи активи, освен такива, които падежират след повече от 12 месеца след края на периода. Такива активи се класифицират като нетекущи. Категорията заеми и вземания включва "търговски и други вземания" и "парични средства и еквиваленти".

(б) Признаване и оценяване

Заеми и дългове се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначалното признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент, намалени със загуби от обезценки.

3.3. Компенсиране на финансовите инструменти

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

3.4. Обезценка на финансови инструменти

(i) Активи, отчитани по амортизируема стойност

В края на всеки отчетен период Дружеството оценява, дали съществуват обективни доказателства, че финансови активи или група финансови активи са обезценени. Финансов актив или група финансови активи са обезценени и е реализирана загуба от обезценка, в случай, че съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното признаване на актива

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

(събитие на загуба) и това събитие (или събития) влияе върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата финансови активи и то може да бъде надеждно оценено.

Доказателства за обезценка могат да включват индикации, че длъжник или група длъжници изпитва финансови затруднения, е в невъзможност да изпълнява финансовите си задължения по лихви и главници, има вероятност за фалит или финансово реструктуриране, текущо наблюдавани финансови данни, показващи намаление в очакваните парични потоци, например такива, като промени в икономическите условия. За категорията на заеми и вземания, загубата се измерва като разликата между преносната стойност и настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Преносната стойност на актива се намалява и загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Ако впоследствие сума на загуба от обезценка се намали поради обективна причина, която датира след признаването на обезценката, то това намаление също се признава в отчета за приходите и разходите.

3.5. Търговски и други вземания

Вземанията са представени по себестойност, намалена с провизиите за съмнителни вземания, които са оценени на базата на фактори, отнасящи се до тяхната събираемост. Окончателните загуби от обезценки могат да бъдат различни от оценките.

3.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват пари в брой, по безсрочни банкови депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции с оригинален матуритет до три месеца

3.7. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е записан по историческата цена на неговото записване.

3.8. Търговски задължения

Търговските задължения са суми, които се дължат на доставчици за закупени стоки или услуги в хода на обичайната дейност. В случай, че плащането е дължимо до една година (или в нормалните граници на бизнес цикъла), търговските задължения се класифицират като текущи, в противен случай се представят като дългосрочни пасиви. Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3.9. Приходи

(а) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки в хода на нормалната дейност се признават по справедливата стойност на полученото възнаграждение или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите.

(б) Приходи от продажба на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

3.10. Текущи и отсрочени данъци

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

(а) Текущ данък

Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние.

(б) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет и съответната данъчна основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, като се прилага балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и пасиви не се признават, ако временните разлики възникват от търговска репутация или от първоначалното признаване (различно от това при бизнес комбинации) на други активи и пасиви в сделка, която не влияе нито върху данъчната, нито върху счетоводната печалба.

3.11. Свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставящо отчета, както и между предприятието, съставящо отчета и неговия управленски персонал, директори и акционери.

4. Нетекущи активи

4. 1. Нематериални активи

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
1. Програмни продукти		
а) Цена на придобиване	5	3
б) Набрано изхабяване	3	3
в) Балансова стойност	**2**	**0**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

4. 2. Дълготрайни материални активи

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
1. Машини и оборудване		
а) Цена на придобиване	11	9
б) Набрано изхабяване	10	8
в) Балансова стойност	**1**	**1**
2. Стопански инвентар		
а) Цена на придобиване	32	25
б) Набрано изхабяване	16	12
в) Балансова стойност	**16**	**13**
3. Транспортни средства		
а) Цена на придобиване	52	89
б) Набрано изхабяване	23	37
в) Балансова стойност	**29**	**52**

5. Текущи активи

5.1. Вземания

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Вземания от търговски контрагенти	30	41
	30	**41**

5.2. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Парична наличност по банкова сметка	1	
Парични средства в брой	20	4
	21	**4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

6. Капитал

Капиталът на Дружеството възлиза на 1 хил. лева. Капиталът на „ЕМ ЕС СЪЛЮШЪНС“ ЕООД е собственост на Стоян Колев Жеков. Към датата на отчета капиталът на Дружеството е изцяло внесен.

7. Задължения

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Задължения към доставчици	6	1
Задължения към лизингови предприятия	21	46
Банъчни задължения	8	10
Задължения към финансови предприятия	1	3
Задължения към персонала		4
	36	**64**

8. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Разходи за суровини и материали	6	13
Разходи за професионални услуги	10	8
Разходи за телекомуникационни услуги и интернет	3	3
Разходи за наем	12	1
Разходи за застрахователни услуги	4	3
Разходи към полизпълнители	5	
	40	**28**

9. Други разходи

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Разходи за командировки	20	18
Разходи за служебни автомобили	10	8
Балансова стойност на продален актив	5	
Представителни разходи		1
	35	**27**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

10. Разходи за персонал

	Към 31.12.2017	Към 31.12.2016
Разходи за възнаграждения	20	22
Разходи за осигуровки	1	1
	21	**23**

В Дружеството полага личен труд собственикът. През 2017г. Дружеството е изплатило на собственика 18 хил. лв. възнаграждение за личен труд и е разпределило дивидент в размер на 46 хил. лв.. Към 31.12.2017г. в Дружеството полага труд и един служител по трудово правоотношение.

11. Начисления и разходи/приходи за бъдещи периоди

Начисленията и разходите/приходите за бъдещи периоди се отчитат, за да могат разходите и приходите да бъдат признати като текущи в периода, през който са извършени или реализирани.

Разходите, изплатени от фирмата през отчетния период, които не са непосредствено свързани с финансовия резултат за този период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди – напр. разходи за застраховки, абонаменти, лихви и др.

През отчетния период Дружеството е отчело разходи за бъдещи периоди в размер на 5 хил. лв.

12. Политика по управление на риска

(а) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Ръководството оценява този риск като минимален.

Дружеството не е ползвало банкови и др. кредити през отчетния период. Дружеството има сключен договор за финансов лизинг с определена проста годишна лихва в размер на 4,50% при стойност на тримесечния EUROBOR не по-голяма от 0,25%. При стойност на тримесечния EUROBOR, надхвърляща 0,25%, лихвата по договора се определя като тримесечен EUROBOR + 4,25%.

Дружеството отчита и договор за финансов лизинг на автомобил със срок за погасяване на лизинговите вноски 60 месеца и проста годишна лихва в размер на 4,75% при стойност на тримесечния EUROBOR не по-голяма от 0,10%. При стойност на тримесечния EUROBOR, надхвърляща 0,10%, лихвата по договора се определя като тримесечен EUROBOR + 4,65%. Управителят на Дружеството преценява кредитния риск по двата договора като премерен.

През отчетния период един от договорите за финансов лизинг е прекратен, като е отстъпено възмездно правото за упражняване на опция за закупуване на актива.

(б) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Всички суми са в хиляди лева освен ако не е посочено друго

(в) Валутен риск

Дружеството оценява рискът от неблагоприятна промяна на валутните курсове като несъществен, тъй като всички финансови инструменти, по които то е страна, са деноминирани в лева и в евро. Управителят не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени в обозримо бъдеще.

(г) Лихвен риск

Като задължения по лихвен заем се отчита договорът за финансов лизинг, по който лихвата е обвързана с тримесечния EUROBOR. Управителят преценява този риск като умерен.

(д) Справедливи стойностти на финансовите инструменти

Дружеството не отчита финансови инструменти, измервани по справедливи стойности.

13. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчета, които да налагат промяна на сумите, представени в настоящия финансов отчет, или да налагат допълнителни оповестявания.