

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА МЗ ЕООД
към 31 декември 2018 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		148	157	Собствен капитал		606	580
Нематериални активи	3	3	3	Записан капитал	1.1	55	55
Дълготрайни материални активи	3	143	153	Резерви		8	8
Отсрочени данъци		2	1	Натрупана печалба (загуба) от минали години		475	436
Общо нетекущи активи		148	157	Текуща печалба (загуба)		68	81
Текущи (краткотрайни) активи		732	770	Общо собствен капитал		606	580
Вземания	4	609	559	Задължения, в . ч.:	5	312	372
Парични средства		123	211	до една година		301	356
Общо текущи активи		732	770	над една година		11	16
Разходи за бъдещи периоди		38	25				
СУМА НА АКТИВА		918	952	СУМА НА ПАСИВА		918	952

Приложенията от страница 4 до страница 11 представляват неразделна част от финансовия отчет.

28 март 2019 г.

Съставител:

Юлияна Георгиева
Счетоводна къща МИДОР ЕООД



Ръководител:

Максим Бехар



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА МЗ ЕООД
за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		1 281	1 182	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		2 187	2 017
суровини и материали		99	157	услуги		2 187	2 017
външни услуги		1 182	1 025				
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	697	667				
разходи за възнаграждения		651	629				
разходи за осигуровки, т.ч.		46	38				
- осигуровки свързани с пенсии		34	23				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	38	39				
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		36	39				
- разходи за амортизация		36	39				
разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		2					
Други разходи, в т.ч.:		87	50				
балансова стойност на продадените активи			1	Други приходи		1	2
Общо разходи за оперативна дейност		2 103	1 938	Общо приходи от оперативна дейност		2 188	2 019
Разходи за лихви и други финансови разходи		10	9	Приходи от лихви и други финансови приходи		1	19
Общо финансови разходи		10	9	Общо финансови приходи		1	19
Печалба от обичайна дейност		76	91				
Общо разходи		2 113	1 947	Общо приходи		2 189	2 038
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		76	91				
Разходи за данъци от печалбата		8	10				
Печалба		68	81				
Всичко		2 189	2 038	Всичко		2 189	2 038

Приложенията от страница 4 до страница 11 представляват неразделна част от финансовия отчет.

28 март 2019 г.

Съставител:

Юлияна Георгиева
Счетоводна къща МИДОР ЕООД

Ръководител:

Максим Бехар

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

МЗ ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище град София, бул. България № 60, вх. В, ет. 1, ЕИК 831244754. Съдебната регистрация на дружеството е от 30.12.1994 г., решение 1 от 1994 г. на Софийски градски съд. С решение 2 от 12.02.1996 г. са вписани прехвърляне на дялове, заличаване на съдружници и е вписан нов съдружник. С решение 3 от 16.04.1996 г. е вписан управител и начин на управление. С решение 4 от 02.07.1998 г. е вписано увеличение на капитала. С решение 5 от 29.06.2000 г. са вписани деноминиране на капитала, заличаване на управител и е вписан нов управител и представляващ дружеството. С решение 6 от 14.10.2002 г. са вписани прехвърляне на дяловете и е вписан нов съдружник и промени в дружествения договор. С решение 7 от 24.04.2003 г. са вписани прехвърляне на дяловете заличен е съдружник и е вписан нов съдружник, вписани са промени в дружествения договор. С решение 8 от 29.01.2004 г. е вписана промяна на адреса на управление на дружеството. С решение 9 от 13.10.2005 г. са вписани прехвърляне на дружествен дял, заличаване на съдружник и управител, вписан е нов дружествен договор. Пререгистрацията на дружеството в Търговския регистър е на 23.09.2008 г. На 28.03.2014 г. в ТР е вписана промяна в размера и внесения капитал. На 18.05.2015 г. в ТР са вписани прехвърляне на дружествени дялове, заличаване на съдружник, промяна на адреса на управление, нов учредителен акт. Дружеството продължава дейността си като еднолично дружество с ограничена отговорност.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 28 март 2019 г.

Дружеството е с основен капитал 55 000 лева, разпределени в 550 дяла по 100 лева. МЗ ЕООД се управлява и представлява от Максим Бехар.

Основната дейност на дружеството е свързана с предоставяне на рекламни, маркетингови, консултантски и други специализирани услуги.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, при прилагане на освобождаванията за представяне и оповестяване за малко предприятие по тези стандарти и чл.29 от Закона за счетоводството. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2018 година. Предходна година – 2017 година.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони

или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети 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.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1 юли 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.

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 операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски 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. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

2.5.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2018 г. ръководството е направило преглед за обезценка и в резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

2.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2018	2017
▪ Сграда	25 години	25 години
▪ Компютърна техника	2 години	2 години
▪ Машини и оборудване	7 години	7 години
▪ Транспортни средства	4 години	4 години
▪ Офис обзавеждане	7 години	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

2.9. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало 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 баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства 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. 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 баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена 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: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие - по амортизирана стойност.

2.10. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса и парични наличности в банкови сметки.

2.11 Задължения към персонала по трудово и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

2.13. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.14. Разходи

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

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

2.15. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (2017 г. – 10%).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2019 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	сгради	компютърна техника	машини и съоръжения	транспортни средства	офис обзавеждане	програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<u>Отчетна стойност</u>							
на 01.01.2017	275	64	4	56	39	-	438
Постъпили		17	1	2	5	4	29
на 31.12.2017	275	81	5	58	44	4	467
Постъпили		12			11	3	26
на 31.12.2018	275	93	5	58	55	7	493
<u>Амортизация</u>							
на 01.01.2017	(154)	(58)	(1)	(27)	(32)	-	(272)
Начислена	(11)	(10)	(1)	(13)	(3)	(1)	(39)
на 31.12.2017	(165)	(68)	(2)	(40)	(35)	(1)	(311)
Начислена	(11)	(11)	(2)	(6)	(3)	(3)	(36)
на 31.12.2018	(176)	(79)	(4)	(46)	(38)	(4)	(347)
<u>Балансова стойност</u>							
на 01.01.2017	121	6	3	29	7	-	166
на 31.12.2017	110	13	3	18	9	3	156
на 31.12.2018	99	14	1	12	17	3	146

4. Вземания

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	318	250
Вземания по търговски заеми	34	35
Вземания от свързани лица	253	258
Други	4	16
Общо	609	559

5. Задължения

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Задължения по банков кредит (приложение 5.1.)	143	98
Задължения по финансов лизинг (приложение 5.2.)	15	24
Задължения към свързани лица	37	32
Получени аванси		5
Задължения към доставчици	67	117
Задължения свързани с персонала	16	18
Данъчни задължения	17	22
Задължения към общините	3	
Други	14	56
Общо, в т.ч.:	<u>312</u>	<u>372</u>
Текущи	301	356
Нетекущи	11	16

5.1. Задължения по банков кредити

Предоставените обезпечения по получения банков кредит за оборотни средства са особен залог върху вземания от Клиенти. Условиата по кредита са, както следва:

	договорен размер в оригинална валута EUR'000	договорен размер BGN'000	лихва	падеж до 1 година BGN'000	остатък към 31.12.2018 BGN'000
Банков кредит (овърдрафт)	80	156	3,75 %	143	143
Общо	80	156		143	143

5.2. Задължения по лизингови договори

Дружеството наема при условията на финансов лизинг два товарни автомобила, които са включени в състава на транспортните средства. Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договорите са, както следва:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	4	8
От 1 до 2 години	4	8
От 2 до 5 години	7	8
Общо:	<u>15</u>	<u>24</u>

6. Разходи за персонала

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Възнаграждения по договор за управление и контрол	437	451
Възнаграждения по трудови правоотношения	201	168
Компенсирани отпуски	13	10
Социално осигуряване	46	38
Общо	<u>697</u>	<u>667</u>

Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2018 г. е 20 работници и служители (към 31.12.2017 г. – 19 работници и служители).

7. Сделки със свързани лица

Следните лица са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	Вид свързаност
Хедлайн ЕООД	Предприятие под общ контрол
Новините ЕАД	Предприятие под общ контрол
Юнайтед Пъблишърс България ЕООД	Предприятие под общ контрол
Респект ПР ЕООД	Предприятие под общ контрол
МБ Трейд ЕООД	Предприятие под общ контрол

Неуредените салда със свързани лица са оповестени в приложение 4 и приложение 5. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи в размер на 437 хил. лв. за 2018 г. (за 2017 г. - 451 хил.лв.).

8. Условни задължения

Дружеството няма условни ангажименти, освен оповестените в приложение 5.1. предоставени обезпечения по получен банков кредит.

9. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.