



ПЛЕЙН КЕЪР СОЛЮШЪНС АД – София

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Създаване, собственост и управление

„ПЛЕЙН КЕЪР СОЛЮШЪНС“ АД /“ПКС“ АД/ е регистрирано на 9-ти май 2018 год, от Агенция по вписванията с удостоверение изх. № 20180509174238/09.05.2018 г., и е вписано в Търговския регистър с ЕИК 205105154.

Дружеството е създадено като Акционерно дружество от двама акционера учредители:

„Плейн – Кер“ ЕООД, притежаващо 55% от капитала на дружеството

и

„Роуз Еър“ ООД, притежаващо 45% от капитала на дружеството.

Фирмата се представлява от Изпълнителен Директор – Виктор Павлов Михайлов, избран от Съвета на Директорите с Председател Филип Георгиев Мустаков и членове Тодор Маринов Тодоров и Виктор Павлов Михайлов. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1540, ж. к. “Летищен комплекс София – Северен район”.

Основната дейност на **„ПЛЕЙН КЕЪР СОЛЮШЪНС“ АД** е: ремонт и техническо обслужване на въздухоплавателни средства и инженеринг, линейно и базово обслужване.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на "ПКС" АД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Настоящият годишен финансов отчет е съобразен със спазване на принципа на историческата цена.

Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Цената на придобиване включва покупната цена, всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за транспорт, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделено.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има бъдеща икономическа изгода, превишаваща тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелства, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Дружеството е определило стойностен праг за признаване на дълготраен материален актив в размер на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им и се завеждат задбалансово.

Методи на амортизация

Дружеството използва линейният метод на амортизация за дълготрайните материални активи.

Промени на възприетия метод на амортизиране могат да се правят по изключение и то само в началото на годината и при доказана необходимост.

В случаите, когато за даден дълготраен материален актив е направено преустройство или реконструкция, индивидуалният му амортизационен план се променя, след като направените разходи се отчетат като увеличение на балансовата му стойност.

Прилаганите амортизационни норми по групи са както следва:

	Счетоводна амортизация	Данъчна амортизация
• машини, съоръжения и оборудване	– 30%	30%
• компютри	– 50%	50%
• автомобили	– 25%	25%
• Други активи - Инструменти	- 15%	15%

Отписване на дълготрайни материални активи

Печалбите или загубите от отписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи/разходи от дейността.

Поддръжка и ремонти

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходите и разходите. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират, индивидуалният амортизационен план се променя, като направените разходи се отчитат като увеличение на балансовата стойност на актива.

Нематериални дълготрайни активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита, транспорт и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периода, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

	Счетоводна	Данъчна
	амортизация	амортизация
• Програмни продукти	50%	50%

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба.

Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

Дялове и участия

Дяловете и участията се отчитат по цена на придобиване/ себестойност /.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, извън покупната цена, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение и участвуват във формирането на цената на придобиване са: вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата (влагането) на материалните запаси и резервните части се използва Метода на Конкретно-Определената Стойност – тъй като компонентите, които се влагат при ремонта на самолетите са със специфични партидни номера и не могат да бъдат заменени. При употребата на консумативи и други неспецифични материали изписването става по метода на средно претеглена стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2018 година.

Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличните средства по разплащателните сметки. Касова наличност почти не се поддържа, тъй като касовите разплащания са минимизирани и се извършват само в изключителни случаи.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представени брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства се третираят като парични средства.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева 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. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2018 година.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Плейн Кеър Солюшънс" АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани в дружеството, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30 дни/;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – от една до четири брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното възнаграждение на работника за два месеца;
- при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Както е оповестено по-горе съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2018 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

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 която 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.

Приходи

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

Критериите за признаване на приходи се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Критериите са:

- Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- Когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Когато направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

Приходите за всяка сделка следва да се признават едновременно с извършените за тях разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 за приключването ѝ.

Разходи

Разходите 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.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите на нетна база и се състоят от лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции и комисионни на банките.

1. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Хил.лв

	Машини, съоръже- ния и оборуд- ване	Трансп. ср-ва	Стопански инвентар и инструменти	Дълготр. немат. активи	ОБЩО
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ					
Баланс на 01.2018					
Постъпили през годината	69	22	389	2	482
Баланс на 31.12.2018	69	22	389	2	482
АМОРТИЗАЦИЯ					
Начислена през годината	5		7		12
Баланс на 31.12.2018	64	22	382	2	470
Балансова стойност на 31.12.2018	64	22	382	2	470

Към 31 декември 2018 няма напълно амортизирани активи, които се ползват в дейността на дружеството.

2. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните материални запаси към 31.12.2018 година са в размер на 28 хил.лв.

Няма материални запаси отдадени като залог.

3. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания на дружеството към 31.12.2018 година са в размер на 294 хил.лв., които са представени подробно в баланса на дружеството.

В балансова статия „Вземания от клиенти и доставчици“ за 197 хил. лв. са отразени предоставени аванси на доставчици в размер на 33 хил.лв , и вземания от клиенти - 164 хил. лв.

В стойността на другите балансови статии в група „Краткосрочни вземания“ са включени разчети, както следва:

хил. лв.

		2018 г.
1	Данъци за възстановяване:	91
	ДДС за възстановяване	38
	Отсрочени данъци	53
2	Други краткосрочни вземания:	6
	Подотчетни лица	4
	Разчети за гаранции	2

4. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

В стойността на разходите за бъдещи периоди в размер на 84 хил.лв. са включени следните разходи : застраховки - 83 хил. лв., и лихви по финансов лизинг за покупка на автомобил - 1 хил. лв.

5. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

хил. лв.

	ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2018 г.
1.	Задължения към свързани лица	292
2.	Други заеми и дългов	1 033
	Всичко дългосрочни задължения	1 325

Дългосрочните задължения към свързани лица произтичат от осигуряването на два кредита от Роуз Еър ООД за 140 хил. лв и от Виктор Михайлов за 149 хил. лв. и дължима лихва по тях от 3 хил. лв. Другите заеми на стойност 1 033 хил. лв. са два кредита от Юробанк АД – за кредитна линия и инвестиционен кредит на стойност 1 013 хил. лв и 22 хил. лв за покупка на лизинг на автомобил.

6. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения на дружеството към 31.12.2018 година са в размер на 312 хил.лв.

Структурата на Краткосрочните задължения е следната:

- Към клиенти и доставчици са в размер на 68 хил. лв,
- Към персонала са в размер на 110 хил.лв., които включват и задължения по неизползван отпуск - 17 хил.лв,
- Към осигурителните предприятия задълженията са в размер на 30 хил.лв., от които 7 хил. лв. за здравно осигуряване.

В стойността на другите балансови статии в група „Краткосрочни задължения“ са включени разчети, както следва :

		хил. лв
		2018 г.
1	Данъчни задължения в това число:	19
	Разчети за данъци в/у ДФЛ	19
2	Други задължения в това число	72
	Подотчетни лица	2
	Разчети по застраховане	70

7. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ -

Приходите от продажби на услуги са в размер на 436 хил.лв. и са формирани от ремонт и техническо обслужване на въздухоплавателни средства.

8. РАЗХОДИ

Разходите за материали включват:

хил. лв

		2018 г.
1	Материали, консумативи и инструменти	337
2	Работно и униформено облекло	12
3	Канцеларски материали	4
4	Офис оборудване	1
	Общо разходи за материали	354

Разходите за външни услуги включват:

хил. лв.

		2018 г.
1	Наеми	106
2	Застраховки	15
3	Ел. енергия, вода и газ	15
4	Обучение на персонала	13
5	Транспорт и логистика	10
6	Абонаменти, такси, обяви и реклама	26
	Общо разходи за външни услуги	223

Другите разходи включват:

хил. лв.

		2018 г.
1	Представителни разходи	3
2	Други разходи	2
	Общо други разходи	5

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Разходите за финансови операции са в размер на 10 хил.лв. и включват изплатени банкови такси и комисионни в размер на 2 хил. лева, разходи за лихви по отпуснати

кредити - 7 хил. лева, както и отрицателни курсови разлики – 1 хил. лв. Приходите от финансови операции са от положителни курсови разлики в размер на 1 хил.лв.

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Свързани лица с „Плейн Кеър Солюшънс“ АД са дружествата – акционери: „Плейн-Кер“ ЕООД и „Роуз Еър“ ООД, както и физическите лица - техни собственици и членове на управителни органи.

За първоначално подпомагане на дейността си „ПКС“ АД през 2018 год. е получило заеми от свързани лица, в размер на 289 хил. лв. за първоначално подпомагане на дейността си. Подписани са два договора за кредит с:

- Роуз Еър ООД – за финансиране със 140 хил. лева;
- Виктор Михайлов – за 149 хил. лева.

Салдото по сметката за дългосрочни задължения към свързани лица е в размер на 292 хил. лв., от които 289 хил.лв. главници и 3 хил.лв. лихви.

„Плейн Кеър Солюшънс“ АД има сключен договор за наем на хангарни и офисни площи с „Роуз Еър“ ООД.

Салдото по сметката, отчитаща краткосрочни задължения към „Роуз Еър“ ООД е в размер на 13 хил.лв.

11. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да бъдат отразени в годишния финансов отчет за 2018 г /коригиращи събития/ .

12. ДАТА НА УТВЪРЖДАВАНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

Годишният финансов отчет за 2018 година е прегледан и утвърден от ръководството на ПКС АД на 28.02.2019 год. Няма констатирани пропуски по изготвянето му, с което ръководството на дружеството счита, че отчетът максимално справедливо отразява дейността на предприятието.

Изпълнителен Директор:

Виктор Михайлов

Съставител:

Емилия Младенова

