ММ и В ЕООД

Отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2019 година

	Приложения	31 декември 2019	31 декември 2018
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и инвентар	*8*	194	194
Нематериални активи	*9*	-	-
Инвестиции в дъщерни предприятия	*10*	237	237
Инвестиции в асоциирани предприятия	*11*	643	643
Предоставени заеми на свързани предприятия	*12.13*	139	133
		1 213	**1 207**
Текущи активи			
Предоставени заеми на свързани предприятия	*13*	638	611
Вземания от съучастия	*14*	1 339	1 339
Парични средства и парични еквиваленти	*15*	353	369
		2 330	**2 319**
ОБЩО АКТИВИ		**3 543**	**3 526**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	*16*	5	5
Резерви	*16*	23	23
Неразпределена печалба	*16*	3 426	3 403
Текуща печалба		14	23
		3 468	**3 454**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви		-	-
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	*17*	70	70
Заеми от свързани предприятия			
Търговски задължения	*18*		
осигуряване		1	
Задължения за данъци	*19*	4	2
		75	**72**
ОБЩО ПАСИВИ		**75**	**72**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**3 543**	**3 526**

Финансовият отчет на страници от 1 до 37 е одобрен за издаване и е подписан на 30.07.2020 г. от

Ръководител:
Яна Василева Босякова

Съставител:
Румен Герзийски

Заверен, съгл. одиторски доклад от 25.09.2020 г.

Силвия

Отчет за всеобхватния доход
за годината завършваща на 31 декември 2019 година

(в хиляди лева)	*бел.*	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
Приходи		0	
Разходи за дейността			
Брутна печалба			
Административни разходи	*5*	(15)	(7)
Други финансови разходи	*4*		(1)
Печалба от дейността		(15)	(8)
Финансови приходи	*3*	31	32
Печалба за периода преди данъчно облагане		16	24
Финансови разходи			(2)
Разходи за данъци, нетно		(2)	
Нетна печалба за годината		**14**	**22**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**14**	**22**

Финансовият отчет на страници от 1 до 37 е одобрен за издаване и е подписан на 30.07.2020г. от:

Ръководител:
Яна Босакова

Съставител:
Румен Терзийски

Заверил, съгл. одиторски доклад от 25.09.2020 г.

Силвия
0038
Регистриран одитор

ММ и В ЕООД

Отчет за паричните потоци
за годината, завършваща на 31 декември 2019 година

	Приложения	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		-	-
Плащания на доставчици		(4)	(4)
Плащания към персонала и за социално осигуряване		(10)	(6)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)			
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)			
Платени данъци върху печалбата			
Курсови разлики, нетно			
Получени лихви по предоставени депозити			
Платени банкови такси			
Получени дивиденти			
Получени лихви и такси по предоставени заеми			
Други постъпления/(плащания), нетно		(2)	(2)
Нетни парични потоци (използвани в)/от оперативна дейност		**(16)**	**(12)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на машини, оборудване и други активи			
Постъпления от продажба на машини, оборудване и други активи			
Инвестиции в дъщерни дружества			
Придобиване на инвестиции в асоциирани дружества и малцинствени участия			
Постъпления от продажба на инвестиции в дъщерни дружества			
Постъпления от продажба на инвестиции в асоциирани дружества и малцинствени участия			
Парични потоци от предоставен заем (нетни)			
Други парични потоци от инвестиционна дейност			(32)
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност			**(32)**
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени заеми			
Парични потоци, свързани с лихви по получени заеми			
Предоставени заеми на свързани предприятия			
Парични потоци, свързани с предоставени заеми			*18*
Възстановени заеми от свързани предприятия			
Постъпления от емитиране на ценни книжа			
Изплатени лихви на свързани предприятия			
Получени лихви по предоставени заеми от свързани лица			15
Плащания по финансов лизинг			
Изплатени дивиденти			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			
Други парични потоци от финансова ддейност			

Нетни парични потоци използвани във финансова дейност			33
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		(16)	(11)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		369	380
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*15*	**353**	**369**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени на стр от 1 до 37, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Ръководител:

Яна Босакова

Съставител:

Румен Терзийски

София ЕООД БИЙ И Ви България

Заверил, съгл. одиторски доклад от 25.09.2020 г.

Силвия ... ва
0038 ...
Регистриран одитор

ММ и В ЕООД

Отчет за промените в собствения капитал
за годината, завършваща на 31 декември 2019 година

	Приложения	Основен капитал	Резерви	Преоценъчен резерв	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Собствен капитал към 01.01.2018 г.		5	23		3 426	3 454
Разпределение на печалбата						
Общ всеобхватен доход за годината						
Други изменения в собствения капитал						
Собствен капитал към 31.12.2018 г.		5	23		3 426	3 454
Собствен капитал към 01.01.2019 г.		5	23		3 426	3 454
Други изменения в собствения капитал					22	22
Разпределение на печалбата					(22)	(22)
Общ всеобхватен доход за годината		-			14	14
Собствен капитал към 31.12.2019 г.	*16*	5	23		3 440	3 468

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представени на стр. от 1 до 37, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Ръководител: Яна Бесикова

Съставител: Румен Терзийски

Заверил, съгл. одиторски доклад от 25.09.2020 г.

0038 Силвия ... ва
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ММ и В ЕООД е регистрирано по фирмено дело 11915 на СГС от 05.10.2000 г. в гр.София и в Търговски регистър на 21.09.2011 г. и е със седалище и адрес на управление гр. София, р-н Триадица, п.к. 100, ул."Алабин" №34.

1.1.Собственост и управление

Към края на отчетния период разпределението на капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Капитал (BGN'000)	5	5
Брой дружествени дяла (номинал 50 лев)	100	100
Брой дружествени дяла , притежавани от юридически лица	100	*100*
% на участие на юридически лица	*100.00%*	*100.00%*

Собственик на капитала	**Брой дружествени дяла**	**% от капитала**
„Елдорадо Корпорейшън" АД	100	100.00%

Дружеството може да има един или повече управители, които управляват в зависимост от решението на едноличния собственик.

Дружеството се представлява от неговия управител, който може да преупълномощава други лица с право на подпис за отделни действия.

Настоящият управител на Дружеството е Яна Василева Босакова, който изпълнява тези функции от октомври 2016 година.

Годишният финансов отчет на ММ и В ЕООД се включва в консолидираните финансови отчети на Елдорадо Корпорейшън АД и Р.С.Консулт АД (като крайно дружество-майка), които са със седалище и адрес на управление гр. София, р-н Илинден, ул. Кукуш №7.

Към края на отчетния период дружеството няма персонал.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е организиране на зала за експлоатация на игрални автомати и хазартна дейност /след получаване на необходимия лиценз/, както и всяка друга дейност незабранена от закона.

През 2019 г., дружеството не е осъществявало тази дейност. Приходите са генерирани от начислени лихви по предоставени заеми.

Дружеството е в етап на реорганизация на своята дейност. От месец юли 2013 г. Дружеството е преустановило дейността по експлоатация на игрални автомати, освободена е наетата игрална зала и са освободени служителите в Дружеството. Приходите на Дружеството през 2019 година са приходи от лихви по предоставени търговски заеми.

През 2019 г. дружеството ще продължава да изпълнява ангажиментите си по сключените договори за предоставени заеми и ще продължи да управлява съучастията си в други търговски Дружества. Едноличният собственик на капитала няма намерение, и не е взимал решение за предприемане на действия за прекратяване на дейността на дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на финансови активи, на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. От 01 Януари 2014 година Дружеството прилага МСФО като база за изготвяне на финансовите си отчети.

При изготвянето на финансовите отчети е необходимо ръководството да извърши оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените суми на активите и пасивите и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на финансовия отчет, както и отчетените приходи, разходи и парични потоци през отчетния период. Действителните суми може да се различават от тези оценки.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г), освен ако не е посочено друго. Финансовият отчет за 2019 г. е одобрен от ръководството на Дружеството.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага

принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2019 г.

Следните нови и изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

/Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството/

Дружеството прилага за първи път следните стандарти и изменения за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2019:

- ***МСФО 16 Лизинг***
- ***Тълкуване 23 Несигурност относно третирането на данъците върху дохода***
- ***Функции за предплащане с отрицателно обезщетение - Изменения на МСФО 9***
- ***Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - Изменения на МСС 28***
- ***Годишни подобрения на МСФО за периода 2015-2017***
- ***Изменения, свиване или уреждане на плана - Изменения на МСС 19***

(а) Нови стандарти и изменения, приложими от 1 януари 2019 г.

Следните стандарти и тълкувания се прилагат за първи път за периодите на финансово отчитане започващ на или след 1 януари 2019 г. :

- ***МСФО 16 Лизинг***

МСФО 16 ще засегне основно счетоводството на лизингополучателя и ще доведе до признаването на почти всички лизингови договори в баланса. Стандарта премахва текущото разграничаване между оперативен и финансов лизинг и изисква признаването му като актив (с право на ползване) и финансово задължение за плащане на наемни вноски за почти всички лизингови договори. По избор има изключение за краткосрочни и лизингови договори с ниска стойност.

Отчетът за всеобхватния доход също ще бъде засегнат, тъй като общия разход обикновено е по-висок в началните години и по-нисък в крайните. Също така оперативните разходи ще бъдат заменени с лихви и амортизация, което ще доведе до промяна на ключови показатели в EBITDA.

Паричните потоци от оперативна дейност ще бъдат по-високи, тъй като паричните плащания за основната част от лизинговото задължение са класифицирани в рамките на финансови дейности. Само частта от плащанията, която отразява лихвата, може да продължи да се представя като оперативни парични потоци.

Осчетоводяването при лизингодателя няма да се промени съществено. Някои разлики може да възникнат в резултат на новите насоки за определянето на лизинга. Съгласно МСФО 16, договорът е или съдържа лизингов договор, когато се предава правото на контрол на актива за определен период от време в замяна на заплащане.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г. ранното приемане е разрешено само ако МСФО 15 се приеме едновременно.

- **Тълкуване 23 Несигурност относно третирането на данъците върху доходите**

Тълкуването разкрива как да се признават и измерват отсрочени и текущи данични активи и пасиви, когато има несигурност относно данъчното трениране. По-специално:

- Как да се определи подходящата разчетна сметка и всяко несигурно данъчно третиране трябва да се разглежда отделно или заедно като група, в зависимост от това кой подход по-добре прогнозира разрешаване на несигурността.
- Предприятието трябва да приеме че данъчният орган ще разгледа несигурните данъчни тълкувания и ще има необходимата информация.
- предприятието трябва да отразява ефекта от несигурността в счетоводството си върху данъка върху дохода, когато не е вероятно данъчните власти да приемат третирането
- въздействието на несигурността трябва да се оцени, като се използва или най-вероятната сума, или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре прогнозира разрешаването на несигурността, и
- че направените преценки и оценки трябва да бъдат преоценявани винаги, когато обстоятелствата са се променили или има нова информация, която влияе на преценките.

Въпреки че няма нови изисквания за оповестяване, се напомня на предприятията за общото изискване за предоставяне на информация за преценки и оценки, направени при изготвянето на финансовите отчети.
Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

- ***Функции за предплащане с отрицателна компенсация - Изменения на МСФО 9***

Измененията в тесен обхват, направени в МСФО 9 Финансови инструменти през октомври 2017 г., позволяват на предприятията да оценяват определени предплатими финансови активи с отрицателна компенсация по амортизирана стойност. Тези активи, които включват някои заемни и дългови ценни книжа, в противен случай трябва да бъдат оценявани по справедлива стойност в печалба или загуба.

За да отговарят на изискванията за оценяване на амортизираната себестойност, отрицателното обезщетение трябва да бъде „разумна компенсация за предсрочно прекратяване на договора“ и активът трябва да се държи в бизнес модел „държан за събиране“.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

- ***Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия я - Изменения на МСС 28***

Измененията изясняват осчетоводяването на дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия, които по същество представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, но към която не се прилага счетоводно отчитане на собствения капитал. Предприятията трябва да отчитат такива участия по МСФО 9 Финансови инструменти, преди да прилагат изискванията за разпределение на загубите и обезценка в МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

- ***Годишни подобрения на цикъла на МСФО 2015-2017 г.***

Следните подобрения бяха финализирани през декември 2017 г.:

- МСФО 3 Бизнес комбинации - пояснява, че получаването на контрол върху бизнес, който е съвместна операция, е бизнес комбинация, постигната на етапи.

- МСФО 11 Съвместни договорености - пояснява, че страната, която получава съвместен контрол върху бизнес, който е съвместна операция, не трябва да преоценява предишния си дял от съвместната операция.
- МСС 12 Оповестяване на лихви в други предприятия - изяснено е, че последствията от данъка върху дохода върху дивидентите върху финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал, трябва да бъдат признати в зависимост от това, къде са били признати миналите сделки или събития, които са генерирали разпределими печалби.
- МСС 23 Разходи по заеми - пояснява, че ако конкретен заем остава неизплатен, след като съответният квалифициращ актив е готов за предвиденото му използване или продажба, той става част от общите заеми.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

- ***Изменение, свиване или уреждане на плана - Изменения на МСС 19***

Измененията на МСС 19 Доход на наети лица изясняват счетоводството за изменение, свиване или уреждане на плана. Те потвърждават, че субектите трябва да:

- изчислят текущата цена на услугата и нетна лихва за остатъка за отчетния период след изменение, свиване или уреждане на плана, чрез използване на актуализираните предположения от датата на промяната
- признават всяко намаление на излишък незабавно в печалбата или загубата, било като част от разходите за предишни услуги или като печалба или загуба от уреждане. С други думи, намалението на излишъка трябва да бъде признато в печалбата или загубата, дори ако този излишък не е бил предварително признат поради въздействието на тавана на активите
- отделно признават всички промени в тавана на активите чрез друг всеобхватен доход.

Дата на влизане в сила 1 януари 2019 г.

Предстоящи изисквания
Към 31 май 2019 г. бяха издадени следните стандарти и тълкувания, но не са задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2019 г.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който оценките се преизмерват през всеки отчетен период. Договорите се измерват с помощта на градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци, претеглени по вероятност
- изрична корекция на риска, и
- договорна надбавка за услуга (CSM), представляваща непридобитата печалба от договора, която се признава като приходи през периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за печалбата или загубата или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.
Допълнителен, опростен подход за разпределяне на премиите е разрешен за отговорността за оставащото покритие за краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи, различни от животозастраховането.
Има модификация на общия модел на измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, написани от животозастрахователи, при които притежателите на полици споделят възвръщаемостта от основните позиции. При прилагане на подхода на променливата такса делът на предприятието в промените в справедливата стойност на основните позиции се

включва в CSM. Следователно е вероятно резултатите от застрахователите, които използват този модел, да са по-малко променливи, отколкото при общия модел.
Новите правила ще засегнат финансовите отчети и ключовите показатели за изпълнение на всички предприятия, които издават застрахователни договори или инвестиционни договори с функции на дискреционно участие.

Дата на влизане в сила 1 януари 2021 г. (вероятно ще бъде удължен до 1 януари 2022 г.)

- **Определение за съществено - Изменения на МСС 1 и МСС 8**

СМСС е направил промени в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните оценки и грешки, които използват последователно определение на съществеността в Международните стандарти за финансово отчитане и в Концептуалната рамка за финансово отчитане, изяснява кога информацията е съществена и включените някои от насоките в МСС 1 относно несъществената информация.

По-специално, измененията поясняват:
- че позоваването на затъмняваща информация се отнася до ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или неправилното извеждане на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и
- значението на „първични потребители на финансови отчети с общо предназначение", към които са насочени тези финансови отчети, като ги определят като „съществуващи и потенциални инвеститори, кредитори и други кредитори", които трябва да разчитат на финансови отчети с обща цел за голяма част от финансовата информация, която им трябва.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- ***Определение на бизнес - Изменения към МСФО 3***

Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва вход и съществен процес, които заедно допринасят значително за способността за създаване на резултати. Дефиницията на понятието „продукция" се изменя, за да се съсредоточи върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, генерирайки инвестиционен доход и друг доход, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи.
Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- **Ревизирана концептуална рамка за финансово отчитане**

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавно действие. Ключовите промени включват:
- увеличаване на известността на управлението в целта на финансова отчетност
- възстановяване на благоразумието като компонент на неутралитета
- определяне на отчетния субект, който може да бъде юридическо лице или част на образувание
- преразглеждане на определенията на актив и пасив
- премахване на прага на вероятността за разпознаване и добавяне на насоки за отписване
- добавяне на насоки на различна основа за измерване, и
- като се посочва, че печалбата или загубата е основният показател за резултатите и че по принцип приходите и разходите в друг всеобхватен доход следва да се рециклират, когато това повишава уместността или вярното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от действащите счетоводни стандарти. Въпреки това

предприятията, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които не са разгледани по друг начин съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Тези субекти ще трябва да разгледат дали тяхното счетоводство политиките все още са подходящи съгласно ревизираната рамка.

Дата на влизане в сила 1 януари 2020 г.

- **Продажба или принос на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - Изменения на МСФО 10 и МСС 28**

СМСС е направил промени в обхвата на МСФО 10 Консолидиран финансов отчет и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

Измененията разясняват счетоводното третиране на продажбите или приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес" (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации). Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или приноса на активи. Ако активите не отговарят на дефиницията на бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат перспективно.

**През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството 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.

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 обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към края на отчетния период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, 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 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 всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като "финансови приходи/разходи".

2.3. 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.

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходите от лихви от използването от други лица на лихвоносни активи на дружеството се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.

Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите.

2.4. Разходи

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, такси по облигационни заеми, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

2.5. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от

обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички 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, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (за отдаване под наем, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- Сгради 25 г.
- Компютри и периферия към тях 2 г.
- Автомобили 4 г.
- Стопански инвентар 6,6 г.
- Машини 3,3 г.

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на нетекущите материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните нетекущи активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажби се посочват към "други доходи/(загуби) от дейността" в отчета за всеобхватния доход.

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството е избран линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход .

Към 31.12.2019 г. Дружеството не разполага с нематериални активи.

2.7. Стоково материални запаси

Стоково материалните запаси са краткотрайни активи придобити главно чрез покупка и предназначени както за преки продажби, така и за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или при предоставянето на услуги.

Стоково материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и всички други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуването включват покупната цена, вносните мита и митническите такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставка и други разходи, които допринасят за привеждането на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговските отстъпки се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на средно претеглената цена. Когато потребление засяга конкретни партиди, проекти или клиенти стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема 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.

Към 31.12.2019 г. не разполага със стоково материални запаси.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактури, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна 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.

Дружеството класифицира вземанията си като краткосрочни, когато са с падеж до 12 месеца от датата на Баланса.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, както и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в конкретни парични суми.

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Разходите по тях се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи.

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Отчитането на оперативния лизинг е съобразно изискванията и критериите на МСФО 16, като е въведен стойностен праг за отчитане на активи и пасиви за ползване на наето имущество в размер на 10 000 EU.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на 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), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО 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). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2018 г., е както следва:

- *за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.*

43.60 % (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 24.30% : 19.30%) за работещите при условията на трета категория труд.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4 % до 1.1 % в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- 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 и др. – от една

брутна месечна работна заплата;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - 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.

Текущите доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към настоящия момент ръководството на дружеството преценява, че размерът на тези задължения е незначителен и не налага участието на квалифициран актюер, който да определи сегашната им стойност.

Към 31.12.2019 г. Дружеството няма нает персонал по трудови правоотношения.

Начислено и изплатено е възнаграждение само на управителя на дружеството.

2.14. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.15. Капитал и резерви

ММ и В ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Това дава възможност на отделни лица, собственици на капитала , да се разпореждат с него по свое усмотрение, оперативно да вземат решения и своевременно да ги привеждат в изпълнение, като ограничават отговорността си само до размера на внесения капитал.

Учредител на ЕООД може да бъде както физическо ,така и юридическо лице.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% .

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към края на отчетния период, 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 преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от 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 балансова 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.

Отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2019 г.: 10%).

Към края на отчетния период дружеството няма отсрочени данъци.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- "финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата";
- "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти;
- "финансови активи на разположение и за продажба".

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.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си 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 си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби са такива, които се държат от дружеството за търгуване или изрично им е определено такова предназначение.

Един финансов актив се класифицира в групата за търгуване, ако той е: а) бил придобит

по принцип с цел търгуване в краткосрочен план; б) част от идентифицируем портфейл от финансови инструменти, които дружеството управлява заедно и подходът за него е насочен към краткосрочно генериране на печалби; или в) дериватив, който не е определен и не е ефективен като хеджиращ инструмент.

Финансовите активи по справедлива стойност през печалби и загуби се оценяват и представят в отчета за финансовото състояние по техните справедливи стойности, определени чрез цени на борсата. Всеки резултат от преоценката, печалби или загуба, се отчита в отчета за всеобхватния доход към "други доходи / (загуби) от дейността".

Нетният доход от тези активи съдържа и дивидента или лихвата, получени от тях.

Кредити и вземания

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, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са : вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, 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 текущи 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 е към "приходи".

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно дружеството държи некотирани или ограничено котирани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел от него, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези инвестиции в капиталови инструменти на дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Справедлива стойност на акциите на дружества, чиито книжа са борсово котирани, се определя чрез прилагане на усреднена борсова цена "купува" от последния месец към края на

отчетния период. Възникналите печалби и загуби от оценка по справедлива стойност се признават директно в собствения капитал, с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансовия актив, когато натрупаните печалби или загуби, признати преди това в собствения капитал, се признават в отчета за всеобхватния доход.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

На края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

2.17.2. 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 справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.18. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.18.1. Обезценка на машини и оборудване

Към края на всеки отчетен период ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на машините, оборудването и транспортните средства.

Към края на отчетния период ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са на лице условия за обезценка.

2.18.2. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в

отчета за всеобхватния доход към "други доходи /разходи от дейността" т.8 в приложението.

2.18.3. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството ги обезценява до нетна реализируема стойност, за целта: ръководството анализира обръщаемостта на материалните запаси, като приема минимален процент на обръщаемост, под който материалните запаси подлежат на преглед за обезценка. Освен това анализът включва следните действия:

- физически преглед на материалния запас;
- консултации с отговорници на свързаните с предназначението на запаса дирекции;
- предложение относно бъдещото използване на запасите в направленията: влагане в производството, продажба на запаса или повишена вероятност от неизползване (липса на полезност) на запаса в бъдеще поради влошени показатели, неприложимост и/или изтичащ срок на годност;
- събиране на информация за последна пазарна цена на проблемните запаси.

3. ПРИХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Други лихви и финансови приходи	31	32
Общо	**31**	**32**

Приходите на дружеството към 31.12.2019 г. са формирани изцяло от начислени лихви по предоставени заеми и положителни валутни разлики.

4. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Разходите за дейността включват:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Разходи за външни услуги	4	4
Разходи за възнаграждения	10	1
Други разходи	1	3
Разходи за лихви и други финансови разходи	-	-
Общо	**15**	**8**

Всички разходи по елементи за 2019 г. са отразени като разходи за административна дейност.

4.1. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Счетоводно обслужване	4	4
Общо	**4**	**4**

4.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Разходи за възнаграждения	10	1
Общо	**10**	**1**

4.3. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Данък недвижими имоти	1	1
Такса битови отпадъци	1	1
Други разходи	-	1
Общо	**2**	**3**

4.4. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Разходи за лихви и други финансови разходи	-	-
Общо	**-**	**-**

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административните разходите включват:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Разходи за управление	15	8
Общо	**15**	**8**

5.1. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Консултантски и счетоводни услуги	4	4
Общо	**4**	**4**

5.2. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Разходи за данъци такси и др.подобни	2	3
Общо	**2**	**3**

6. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Финансови приходи		
Приходи от лихви по търговскии заеми	31	32
Общо	**31**	**32**

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Финансови разходи		
Разходи за лихви и други финансови разходи	-	637
Общо	**-**	**637**

Основната част от финансовите приходи представляват начислени лихви по предоставени заеми.

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Отчет за всеобхватния доход		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2018 г.: 10%)	2	2
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:	-	-
възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-
Общо разход /(икономия) от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	2	2

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Финансов резултат преди данъци	*16*	24
Данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	(2)	(2)
Общо разходи/ (икономия) от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	**14**	**22**

8. МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ И ДРУГИ АКТИВИ

В хиляди лева	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Стопански инвентар	Общо
Балансова стойност					
Салдо към 01 Януари 2018 г.	9	147	89	3	248
Новопридобити активи	-	-	-	-	0
Отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 Декември 2018 г.	**9**	**147**	**89**	**3**	**248**
Амортизация					
Салдо към 01 Януари 2018 г.	-	-	51	3	54
Амортизация	-	-	-	-	
Отписана амортизация	-	-	-	-	
Салдо към 31 декември 2018 г.	-	-	**51**	**3**	54
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**9**	**147**	**38**	**0**	**194**
Балансова стойност					
Салдо към 01 Януари 2019 г.	9	147	89	3	248
Новопридобити активи	-	-	-	-	0
Отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 Декември 2019 г.	**9**	**147**	**89**	**3**	**248**
Амортизация					
Салдо към 01 Януари 2019 г.	-	-	51	3	54
Амортизация	-	-	-	-	
Отписана амортизация	-	-	-	-	

Салдо към 31 декември 2019 г.	-	-	51	3	54
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	9	147	38	0	194
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	9	147	38	0	194

Преглед за обезценка

Към края на отчетния период е направен преглед за обезценка на нетекущите материални активи.

На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

9. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Права върху индустриалната собственост

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Отчетна стойност		
Салдо в началото на отчетния период	-	-
Придобити	-	-
Отписани	-	-
Салдо към края на отчетния период	-	-
Натрупана амортизация		
Салдо в началото на отчетния период	-	-
Начислена амортизация за годината		
Отписани	-	-
Салдо към края на отчетния период	-	-
Балансова стойност в началото на отчетния период	-	-
Балансова стойност към края на отчетния период	-	-

10. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*

Салдо в началото на отчетния период	237	237
Увеличения	-	-
Намаления	-	-
Салдо към края на отчетния период	**237**	**237**
Преизчислено салдо към края на отчетния период	237	237

Дъщерно дружество	*31.12.2019 BGN '000*	*% на участие*	*31.12.2018 BGN '000*	*% на участие*
Kampala Leisure Limited-Уганда	45	99	45	99
Accra Amusement and Leisure Limited-Гана	192	100	192	100
Общо	**237**		**237**	

11. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Салдо в началото на отчетния период	**643**	**611**
Увеличения	-	32
Намаления	-	-
Салдо към края на отчетния период	**643**	**643**
Преизчислено салдо към края на отчетния период	**643**	**643**

Асоциирано дружество	*31.12.2019 BGN '000*	*% на участие*	*31.12.2018 BGN '000*	*% на участие*

AdvancedInnovations LTD-Кения	643	18,62	643	18,62
SC Advanced Technology Inovation SRL-Румъния	-	-	-	-
Общо	**643**		**643**	

12. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Нетекущи вземания по предоставени заеми от свързани предприятия:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Предоставен заем на ДВД ООД по договор от 14.02.2011 г.	-	-
Предоставен заем на ТОО Мега Д-Казахстан по договор от 12.05.2011 г.	28	27
Предоставен заем на MMIV Hungary по договор от 29.04.2009 г.	59	59
Начислен лихва по договор за заем с ДВД ЕООД от 14.02.2011 г.	-	-
Начислена лихва по договор за заем с ТОО Мега Д Казахстан от 12.05.2011 г.	13	12
Начислена лихва по договор за заем с ММ и В Унгария от 29.04.2009 г.	39	35
Общо	**139**	**133**

13. ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Вземанията от свързани предприятия включват:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
	-	-
Предоставен заем на Авантекс Технолоджи ЕООД по договор от 20.01.2011 г.	20	20
Предоставен заем на Баргейм АД по договор от 01.11.2017 г.	-	-
Предоставен заем на БЕГЕ Експо ЕООД по договор от 07.02.2011 г.	-	-
Предоставен заем на Вел Ентъртейнмънт ООД по договор от 03.02.2011 г.	62	62
Предоставен заем на ИГДС АД по	98	98

договор от 04.02.2011 г.		
Предоставен заем на ИГДС АД по договор от 10.02.2016 г.	-	-
Предоставен заем на ИГДС АД по договор от 10.07.2016 г.	9	9
Предоставен заем на ИГДС АД по договор от 30.11.2016 г.	5	5
Предоставен заем на МБС Трейд АД по договор от 27.01.2011 г.	219	219
Предоставен заем на Палмс Варна ЕООД по договор от 30.09.2010 г.	-	-
Предоставен заем на Палмс Варна ЕООД по договор от 08.02.2011 г.	-	-
Предоставен заем на Телематик АД по договор от 16.07.2014 г.	10	10
Начислена лихва по договор за заем с Авантекс Технолоджи ЕООД от 20.01.2011 г.	11	9
Начислена лихва по договор за заем с БЕГЕ Експо ЕООД от 07.02.2011 г.	-	-
Начислена лихва по договор за заем с Вел Ентъртейнмънт ООД от 03.02.2011 г.	31	27
Начислена лихва по договор за заем с ИГДС АД от 04.02.2011 г.	57	51
Начислена лихва по договор за заем с ИГДС АД от 10.02.2016 г.	1	1
Начислена лихва по договор за заем с ИГДС АД от 10.07.2016 г.	2	1
Начислена лихва по договор за заем с МБС Трейд АД от 27.01.2011 г.	109	96
Начислена лихва по договор за заем с Палмс Варна ООД от 30.09.2010 г.	-	-
Начислена лихва по договор за заем с Палмс Варна ЕООД от 08.02.2011 г.	-	-
Начислена лихва по договор за заем с Телематик АД от 16.07.2014 г.	4	3
Общо	**638**	**611**

14.ВЗЕМАНИЯ ОТ СЪУЧАСТИЯ

Вземанията от съучастия от Advanced Technology Innovation S.R L.-Румъния към 31.12.2019 г. са на стойност : **1 339 хил.лева.**

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Парични средства в брой	344	344
Парични средства в безсрочни сметки	9	25
Общо	**353**	**369**

Парични средства в банка са по сметки на дружеството в ПИБ АД.

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2019BGN '000	*31.12.2018BGN '000*
Основен капитал	5	5
Допълнителни резерви	23	23
Натрупани печалби/загуби	3440	3426
Общо	**3468**	**3454**

Основен капитал

Основния капитал на дружеството е в размер на 5 000 /пет хиляди/ лева, разпределен в 100 /сто/ дружествени дяла, всеки един от по 50 / петдесет/ лева.

Допълнителните резерви са формирани от разпределение на печалбата.

Натрупани печалби/загуби

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Неразпределени печалби от предходни отчетни периоди	3 426	3403
Текуща печалба/загуба	14	23
Общо	**3468**	**3426**

Действащо предприятие

От 2020 г. дружеството продължава да функционира с променен предмет на дейност и по-ограничен обем сделки.

17. Задължения към свързани лица

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Задължения към свързани предприятия включват:		
Задължения към Елдорадо Корпорейшън АД	*70*	*70*
Общо	**70**	**70**

18. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Задължения към доставчици	-	-
Общо	-	-

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

***Задълженията за данъци* включват:**

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Данък върху печалбата	2	2
Данък върху доходите на физическите лица	-	-
Общо	*2*	*2*

20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма сключени договори с външна фирма за изпълнение на задължения по Закона за управление на отпадъците.

Съдебни дела

Дружеството няма заведени съдебни дела.

Банкови гаранции

Дружеството няма предоставени банкови гаранции.

Оперативен лизинг

Дружеството няма активи на оперативен лизинг

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лица , участващи в управителните / контролни органи на ММ и В ЕООД и участието им в управлението /собствеността на други дружества:

1. Яна Василева Босакова – управител.
Не участва в управлението на други дружества.

Лица, притежаващи повече от 5% от капитала на ММ и В ЕООД:
1. Елдорадо Корпорейшън АД, ЕИК 121425308 – Едноличен собственик на капитала на ММ и В ЕООД.

Дружества, в които ММ и В ЕООД участва с повече от 5% от капитала:
Дружеството не участва в капитала на български дружества.
Дружеството участва в капитала на следните чуждестранни дружества:
1. MM I V , Hungary

2. Advanced Innovations Limited , Kenya
3. Accra Amusement and Leisure Limited - GANA
4. Kampala Leisure Limited - UGANDA

Дружества, чиято дейност се контролира пряко от мажоритарния собственик на капитала „Елдорадо Корпорейшън“ АД

1. Фортуна ЕООД, ЕИК 102603795 – Елдорадо Корпорейшън АД е едноличен собственик на капитала;
2. Телематик Интерактив България ЕООД, ЕИК: 202127300 – Елдорадо Корпорейшън АД е едноличен собственик на капитала;
3. Монтесито-М ООД, ЕИК 200779692 – Елдорадо Корпорейшън АД притежава 67 % от капитала;

През 2018 г. и 2019 г. дружеството е било страна по следните сделки със свързани лица:

Свързаните лица, с които Дружеството има взаимоотношения през годината са следните

Вид сделки	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Начисления на лихви по заеми		
Авантекс Технолоджи ЕООД-приходи от лихви по предоставен заем	1	1
БЕГЕ Експо ЕООД-приходи от лихви по предоставен заем	-	-
Вел Ентъртейнмънт ООД-приходи от лихви по предоставен заем	4	4
ДВД ЕООД-приходи от лихви по предоставен заем	-	-
ИГДС АД-приходи от лихви по предоставени заеми	7	7
МБС Трейд АД-приходи от лихви по предоставен заем	13	13
ММ и В Унгария-приходи от лихви по предоставен заем	4	4
Палмс Варна ЕООД-приходи от лихви по предоставен заем	-	-
Палмс Варна ЕООД-приходи от лихви по предоставен заем	-	-
Телематик АД-приходи от лихви по предоставен заем	1	1
ТОО Мега Д Казахстан-приходи от лихви по предоставен заем	2	2
Общо	32	32

Движение на парични средства

По главници и лихви от заеми

Баргейм АД – Отпуснат заем	-	-
Баргейм АД – Върнат заем	-	7
Вел Ентъртейнмънт ООД – Върнат заем	-	11
Вел Ентъртейнмънт ООД – Върната лихва	-	14
МБС Трейд АД – Върнат заем	-	1
МБС Трейд АД – Върната лихва	-	1
Палмс Варна ЕООД – Върнати заеми	-	-
Палмс Варна ЕООД – Върната лихва	-	-
БЕГЕ Експо ЕООД – Върнат заем	-	-
БЕГЕ Експо ЕООД – Върната лихва	-	-
ДВД ЕООД-Върнат заем	-	-
ДВД ЕООД – Върната лихва	-	-
ИГДС АД – Отпуснат заем	-	-
ИГДС АД - Върнат заем	-	-
ИГДС АД – Върната лихва	-	-
Общо	34	34

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки през 2019 г.

Ключов управленски персонал

Дружеството има начислени възнаграждения по договори за управление през 2019 г.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци,. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат 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 услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него

инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не изложено на валутен риск. Дружеството има отпуснати заеми в евро и щатски долари. Ръководството се стреми да минимизира този риск като увеличава операциите и сделките, деноминирани в български лева и /или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и доколкото те са специфични и за определен кръг, преобладаващо свързани лица, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговски и други текущи вземания и пари в брой и в банкови сметки,.

Кредитен риск е основно рискът, при който заемополучателите, клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството поддържа парични наличности необходими за текущи разплащания в рамките минимум на предстоящия месец.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството има голяма част лихвоносни активи, представляващи предоставени кредити по чл. 280 от Търговския закон на дружества, свързани лица. Предоставените кредити обичайно са с фиксиран лихвен процент.

Приходите и оперативните входящи потоци са независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно дружеството не е изложено и на лихвен риск от своите нетекущи и текущи задължения. Задълженията на Дружеството са основно безлихвени търговски задължения към доставчици.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Характерно и за двата периода е, че дружеството финансира дейността си изцяло със собствени средства.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или текущи по своята същност (търговски вземания и задължения, текущи заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, ръководството на Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно - погасяване във времето.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

23. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Дружеството има сключена застраховка - имущество на притежаван имот.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Епидемията от коронавирус COVID 19 бе регистрирана в Китай в края на 2019 година и се разпространи бързо из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, с решение на Парламента на 13 март 2020 г. беше въведено извънредното положение. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на повечето стопански субекти в страната.

Ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по СС10 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет и не изисква промяна в класификацията на активите и пасивите в баланса на Дружеството и не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху бизнеса на Дружеството. На база на съществуващите до момента данни не се наблюдава негативен ефект , поради същността на търговската дейност , която не изисква събиране на хора.

Няма настъпили други съществени събития в Дружеството, след датата на баланса, подлежащи на оповестяване.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване на 30.07.2020 година от:

Ръководител: /Яна Босакова/

Съставител: /Румен Терзийски/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА

"ММ и В" ЕООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ММ и В" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Бихме желали да обърнем внимание върху необходимостта от ефективен контрол върху риска, свързан с управлението на съществуващите дългосрочни и краткосрочни финансови активи, както и на реализираните приходи от тях.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за

осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

Достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за

действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Дата: 25.09.2020 година

Регистриран одитор:

0038 Силвия Рангелова
Регистриран одитор

Силвия Рангелова,д.е.с.
Регистриран одитор № 38
GSM: 0888 71 71 85
E-Mail: silviarangelova.38@gmail.com
София