достатъчно наличности от парични средства в т.ч. договаряне на банков заем , оборотен кредит,изготвяне на адекватни прогнози за паричните потоци.

7..Признаване на приходи и разходи

Приходи от продажба на продукция,стоки,услуги и други приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки , продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги –при завършване на съответната услуга и приемане на работата на клиента.
- При дългосрочни услуги на базата на Премо-предавателен протокол обр.19 за извършени СМР ,подписан от възложителя ,по количествено стойностна сметка без забележки ,като на база на подписаните протоколи се подписва и протокол за окончателно приемане на работите по договора.

Приходите от продажба на дълготрайни материални активи се представят като други приходи.

Признаването на приходите се извършва в съответствие с извършената по договора работа независимо от това, че не са платени или част от сумите са задържани по друг повод.

Към приходите от обичайната дейност на дружеството се отнасят и *финансовите приходи.*

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период , освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

„МАРТИНОВ-КЛИМА“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2019г.

Разходи,финансови разходи,извънредни разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

При определяне *разходите в натура* свързани с превозните средства и мобилни услуги,разходите се отнасят към личното ползване като:

- Общият размер на разходите свързани с превозното средство се умножи по съотношението между изминатите за лично ползване километри към общо изминатите километри от съответното превозно средство;
- За мобилните услуги- текущо 20% от сумата на разходите.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи , които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводната политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи , които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходи за бъдещи периоди и приходи под условие.

Като *Разходи за бъдещи периоди* се представят предплатените разходи , които касаят следващи отчетни периоди –застраховки,абонаменти и други , и извършени разходи за получаването на приходи , за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Като *Приходи под условие* се представят приходите ,за които не могат надлежно да бъдат определени разходите към дадения момент ,за да се спази принципа за съпоставимост между приходите и разходите.Това означава, че разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода (получава приходи) от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване. Само при спазването на този принцип може да се получи коректен финансов резултат за всеки отчетен период, без той да бъде изкривен за сметка на друг отчетен период.

„МАРТИНОВ-КЛИМА“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2019г.

1.Приходи	**31.12.2019**	**31.12.2018**
	хил.лв.	**хил.лв.**
Стоки	49	303
Услуги, в т. ч.	1459	1833
Договори от строителство	1459	1833
Други приходи :	63	24
В т.ч. от обезщ.неустойки	63	-
Увел. на запасите от продукция и незав.пр-во	936	
Общо:	**2507**	**2160**

Общият размер на признатите ,но неполучени към датата на финансовия отчет приходи е 351 хил.лв.

Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство е в резултат на отчетени разходи за строителство на сграда в гр.София, чието изграждане Дружеството изпълнява в качеството си на Възложител от 2018г. ,и която сграда е все още в процес на изграждане.

2.Разходи	**31.12.2019**	**31.12.2018**
	хил.лв .	**хил.лв.**
1.Разходи за суровини и материали		
В т.ч.ел енергия и вода	10	*9*
Енерг.продукти за трансп.ср-ва	20	23
Материали за произв.потребление	865	1145
Други в т.ч.:	13	16
Канцеларски,консумативи,комп.системи	1	3
Осн.и спом.матер.за осн.д-ст	4	2
Общо:	**908**	**1193**

***2.Разходи за външни услуги** В т.ч*

Застраховки	6	6
Граждански договори	3	
Договори с подизпълнители	823	94
В т. ч. строит.фирми	815	94
Пощенски,куриерски и мобилни услуги	6	6
Нает транспорт	2	
Текущ ремонт на собствени активи	5	7
Консултантски дейности	1	
Други в т.ч.	134	29
Такси	1	3
Абонамент	1	2
Счетоводни услуги	1	
Общо:	**980**	**142**

Разходите за външни услуги „Други“ за 2019г. включва основно допълни разходи свързани със строителството /нотариални, административни и др./на изграждащата се жилищната сграда в гр.София.

3.Разходи за персонала

Разходи за възнаграждения	238	217
В т.ч. компенсируеми отпуски	7	4
Разходи за осигуровки	47	43
Общо:	**285**	**260**

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на Дружеството за 2019 г., включена в разходите за персонала, възлиза на 13,234 хил.лв.

4.Разходи за амортизация

Земя и сгради	28	28
Машини	7	19
Съоръжения и др.	4	5
Транспортни средства	7	6
Общо:	**46**	**58**

5.Други

Балансова стойност прод.активи	32	274
В т. ч. на стоки	32	253
В т.ч. ДМА		21
Провизии	53	
Отписани вземания	10	1
Дарение	1	
Командировки	2	1
Други	1	1
Общо:	**99**	**277**

6.Финансови разходи

В т.ч лихви	11	11
Разходи по валутни операции	1	
Общо:	**12**	**11**

7.Разходи за данъци в/у печалбата и отсрочени данъци

Данък печалба текущ	23	21
Отсрочени данъци	(6)	

От признати през годината врем.разл.	-	
От възникнали през годината врем.разл.	(6)	
В т.ч провизия гаранция	(5)	
В т.ч.Компенсируеми отпуски	(1)	
Общо разход/икономия от данък в ОПР	6	
Общо:	**29**	**21**

Отсроченият данъчен актив възниква в резултат на начислени данъци върху печалбата върху приспадащи се временни разлики както следва:

	Временна разлика	**Данъчен ефект**
	Хил.лв.	**хил.лв.**
Салдо в началото на годината	**-**	**-**
Възникнали през годината		
Провизия гаранция	53	5
Компенсируеми отпуски	8	1
Общо:	**61**	**6**
Признати през годината	**-**	**-**
Салдо в края на годината		
Провизия гаранция	53	5
Компенсируеми отпуски	8	1
Общо:	**61**	**6**

8.Дълготрайни материални активи

земи	*сгради*	*машини*	*трансп.ср-ва*	*други*	*общо*

Салдо на 01.01.2019	48	701	221	338	432	1740
Придобити						
Отписани	1					1
В края на периода	47	701	221	338	432	1739
Разходи за амортизация						
Салдо на 01.01.2019		192	213	320	101	826
Начислени		28	7	7	4	46
В края на периода		220	220	327	105	872

Към 31.12.2019 е направена преценка от Ръководството на Дружеството ,че няма условия за обезценка на тези активи.

През годината няма придобити ДМА. Отписани са 36 кв.м. земя попадащи в улична регулация , в полза на община Столична ,район Витоша , като дарение .

9.Вземания от клиенти и доставчици		**2019г**	**2018г**
Вземания от клиенти	*в т. ч.*	687	613
над 1 година		376	117
Съдебни вземания		137	137
Общо:		**824**	**750**

Дружеството се надява просрочените вземания да са възстановими в резултат на провеждащите се преговори за уреждане на някои взаимоотношения по извънсъдебен път.През 2019г.са отписани вземания на стойност 10 хил.лв.поради изтекъл давностен срок и преценка ,че не могат да бъдат събрани .Съдебните вземания на стойност 137 хил.лв. са съответно 95 хил.лв към Еврохолидей и 42 хил.лв. към Понсстройинженеринг ЕАД.

10.Задължения в т.ч.	**2019г**	**2018г**
Към доставчици	1107	177
В т.ч. *Получени аванси*	1058	56

В т.ч. Към финансови предприятия		39
Получени заеми	390	
Към персонал	22	17
Осигурителни задължения	8	6
Данъчни задължения	29	34
В т.ч.ДДС	13	22
В т.ч.Корпоративен данък	10	6
В т.ч. Данъци към физ.лица	3	3
В т.ч.други	3	3
Други	54	
В т.ч.Разчети провизии	53	
В т.ч. население	1	
Общо:	**1610**	**234**

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса към 31 декември 2019 година съответства на справедливата им цена.
Задълженията към финансовите предприятия в т.ч.търговски банки /получени заеми /включва задължение по заем във връзка със строителството на жилищна сграда в гр.София, който заем е обезпечен с ипотека и залог на същия имот.Във връзка със строителството на сградата е сумата на задълженията към клиенти-получени аванси , тъй като същата е в процес на изграждане.

8.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от :

Основен/записан капитал-представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация както и вноските на собственика съгласно учредителен акт.

Дружеството е приело счетоводната политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.