

“ЕКОКЛИМА” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2018

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: “ЕКОКЛИМА” АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Бургас ул. „Одрин“ № 3;

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. Бургас ул. „Одрин“ № 3;

Брой служители / наети лица в края на годината / - 12 бр.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година. С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2017 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Акционер	2018			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
ДЖИ БИ ДЖИ ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД	317,595	635,190	635,190	96.90%
ОБЩИНА БУРГАС	2,733	5,466	5,466	0.8%
АКЦИОНЕРИ ПОД 250 АКЦИИ	4,961	9,922	9,922	1.5%
АКЦИОНЕРИ НАД 250 АКЦИИ	2,454	4,908	4,908	0.7%
Общо:	327,743	655,486	655,486	1

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., „Екоклима“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2017 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. „Джи Би Джи Инженеринг“ ЕООД – Председател на СД
2. Пламен Георгиев Дончев – Зам. председател на СД
3. Георги Борисов Георгиев – Изп. директор

Изпълнителен Директор и представител на Дружеството е Георги Борисов Георгиев.

Предмет на дейност

Основната му дейност е свързана с Инженеринг в областта на вентилационната, горивната, климатичната, отоплителната, въздухопречиствателната техника, отдаване под наем, покупки на стоки и други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажби на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни лица, външнотърговски, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, сделки с интелектуална собственост, лизинг, консултантски услуги и всяка друга незабранена от закона дейност.

“ЕКОКЛИМА”АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2018

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2017 г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно чл. 32 от Закона за Счетоводството, предприятието е освободено от задължението за изготвяне на консолидиран отчет.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛАГАНЕ ЗА ПЪРВИ ПЪТ НА НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

Настоящият отчет е първи финансов отчет на Дружеството по НСС.

На основание чл.34, ал.4 от Закона за счетоводството (ДВ обн.27.11.2018г.) Дружеството е избрало да премине от МСФО към НСС, като база за съставяне на финансовите си отчети.

Датата на преминаване към НСС е 01.01.2017г. Дружеството е представяло финансовите си отчети по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) преди преминаването по НСС. Последният отчет по МСФО е с дата 31.12.2017г.

Във връзка с промяната на прилаганата счетоводна база, ръководството на Дружеството е извършило преглед на позициите в годишните финансови отчети към 31 декември 2017г. , както и към 31 декември 2016г, имащ касателство при съставянето на встъпителния баланс. В резултат от прегледа, ръководството е установило съответствие между прилаганите счетоводни политики на база МСС/МСФО, и политиките след преминаване по НСС по отношение на признатите приходи, разходи, активи и пасиви на дружеството, с изключение на:

- Счетоводните политики по отношение счетоводното отчитане на актюерски печалби и загуби по смисъла на МСС 19 и НСС 19. По смисъла на прилаганият преди промяната МСС 19 актюерските печалби и загуби следва да се отчитат единствено и само като компонент на другия всеобхватен доход. Съгласно текстовете на НСС 19 и по-конкретно т. 14.4, при оценяване на задължението за изплащане на определени доходи предприятието следва да признае част от своите актюерски печалби и загуби като приход или разход, ако нетните натрупани непризнати актюерски печалби и загуби в края на предходния отчетен период са превишавали по-голямото от: - 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи и 10% от справедливата стойност на който и да е актив по програмата към тази дата. В резултат от принципните различия между двете политики към датата на встъпителния баланс се извършва корекция, оповестена понататък като Корекция №1, в рамките на която кредитното салдо на натрупания резерв от актюерски печалби и загуби на стойност 4 хил. лв. е отнесен в неразпределена печалба от минали години. Преизчисления на финансовите резултати за 2017 г. в отчета за приходите и разходите не се налагат, тъй като през 2017 и 2018 г. не е изготвена актюерска оценка.
- Презентирането на позицията „Резерв от последващи оценки“. Резервът е образуван в следствие на прилагане на алтернативния подход за оценяване след първоначалното признаване, допустим по смисъла на т. 31 от МСС 16 по отношение на активи от класове – сгради. На датата на преминаване към НСС – 01.01.2017 г. предприятието възприема счетоводна политика в съответствие с национален СС 16 „Дълготрайни материални активи“, която се различава от прилаганата до този момент. Съгласно НСС 16, след първоначалното си признаване, активите се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. СС 16 не допуска прилагането на алтернативен подход и

“ЕКОКЛИМА” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2018

последващо оценяване на засегнатите класове активи по справедлива стойност. На основание т. 2.6.6.4 от СС 42 „Прилагане за пръв път на националните счетоводни стандарти, и имайки предвид, че преоценките на засегнатите класове активи са извършени преди датата на прилагане за пръв път на НСС, преоценената стойност на активите към датата на първоначалното прилагане на НСС е тяхна приета стойност. Също така ръководството на предприятието се позовава на разпоредбите на т. 13.2 от ПР на НСС 16, съгласно която формирания преоценен резерв ще се прехвърли в неразмпределена печалба, когато съответния актив бъде отписан.

- Презентирането на позицията разходи за бъдещи периоди, чието признаване се изисква по смисъла на т. 16.21 от СС 1 и не се допуска при прилагането на МСС/МСФО. По смисъла на МСС/МСФО същите са класифицирани като предплатени разходи и са презентирани в позицията „Текущи търговски и други вземания“ в балансите за периодите до 31.12.2017 г. Преминаването към НСС налага корекция във вид на рекласификация на сумите, без ефект върху неразмпределената печалба, като част от стойността на позицията се трансформира от стойността на търговските вземания, а друга част от позицията се отчита във връзка с прилагането на СС 17 срещу увеличение на задърженията в пасива на баланса. Корекцията се оповестява като „Корекция №2“
- Отчитане и представяне в баланса на задължението по финансов лизингов договор по смисъла на т. 4.3 от СС 17 и на база МСС 17. По смисъла на СС 17, наемателят отчита като задължение остатъка от дължимата обща сума на наемните плащания към съответната дата и отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между стойността на минималните лизингови плащания и общата сума на договорените наемни плащания. По смисъла на МСС/МСФО пасивът се оценява по дължимите минимални лизингови плащания. Корекцията се оповестява като „Корекция №2“.

Оповестяване на корекциите и рекласификациите при преминаване към НСС:

Корекция №1 Отписване на резерв от актюерски печалби и загуби за сметка на неразмпределена печалба/непокрита загуба при прилагане на СС 19 и СС 42

Позиция от Баланса	Салдо 31.12.2016 г. по МСС/МСФО	Корекция	Салдо 01.01.2017 г. по НСС	Описание
Резерв от последващи оценки	4	(4)	-	Корекция на стойността на резерва за сметка на неразмпределената печалба
Неразмпределена печалба	565	4	569	Корекция на стойността на резерва за сметка на неразмпределената печалба

Корекция № 2 Признаване на „Разходи за бъдещи периоди“ в баланса на дружеството по СС 1, включително отразяване на разликите в прилагането на СС 17 „Лизинг“

Позиция от Баланса	Салдо 31.12.2016 г. по МСС/МСФО	Корекция	Салдо 01.01.2017 г. по НСС	Описание
Г. „Разходи за бъдещи периоди“	-	3	3	Признаване на разходи за бъдещи периоди в баланса на дружеството съгласно СС 1;
Други текущи и нетекущи финансови пасиви по МСС (Задължения по лизинг от несвързани лица) / Други задължения по НСС	42	3	45	Признаване на задължение по лизингов договор в баланса на предприятието по СС 17

“ЕКОКЛИМА” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2018

Като взе предвид гореизложените съображения, Ръководството на предприятието, счита че преминаването към НСС не поражда необходимост от други корекции и преизчисления, включително рекласификации.

Счетоводните политики, които са използвани във встъпителния баланс, са в съответствие със счетоводните политики, които са заложили в НСС и са в сила към датата на съставяне на първия финансов отчет по НСС.

ВСТЪПИТЕЛЕН БАЛАНС ПО НСС към 01.01.2017 г.

Актив		Пасив	
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)
а	1	а	1
А. Записан, но невнесен капитал	-	А. Собствен капитал	
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		I. Записан капитал	655
I. Нематериални активи	-	II. Премии от емисии	-
II. Дълготрайни материални активи		III. Резерв от последващи оценки	3
Земли и сгради, в т.ч.:	64	IV. Резерви	
- земи	42	Други резерви	468
- сгради	22	Общо за група IV:	468
Машини, производствено оборудване и апаратура	29	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	
Съоръжения и други	44	- неразпределена печалба	569
Общо за група II:	137	- непокрита загуба	(101)
III. Дългосрочни финансови активи		Общо за група V:	468
Акции и дялове в предприятия от група	504	VI. Текуща печалба (загуба)	(133)
Общо за група III:	504	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1,461
IV. Отсрочени данъци	1	Б. Провизии и сходни задължения	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	642	Провизии за пенсии и други подобни задължения	4
В. Текущи (краткотрайни) активи		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4
I. Материални запаси		В. Задължения	
Суровини и материали	134	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	100
Незавършено производство	2	до 1 година	100
Продукция и стоки в т.ч.:	20	Получени аванси, в т.ч.:	1
- продукция	20	до 1 година	1
Общо за група I:	156	Задължения към доставчици, в т.ч.:	15
II. Вземания		до 1 година	15
Вземания от клиенти и доставчици	90	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	49
Вземания от предприятия от група	825	до 1 година	49
Други вземания:	6	Други задължения, в т.ч.:	93
Общо за група II:	921	до 1 година	60
III. Инвестиции	-	над 1 година	33
IV. Парични средства		- към персонала, в т.ч.:	17
- в брой	1	до 1 година	17
Общо за група IV:	1	- осигурителни задължения, в т.ч.:	4
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	1,078	до 1 година	4
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	- данъчни задължения, в т.ч.:	2
СУМА НА АКТИВА	1,723	до 1 година	2
		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	258
		до 1 година	225
		над 1 година	33
		Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-
		СУМА НА ПАСИВА	1,723

“ЕКОКЛИМА” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2018

Във встъпителният баланс са признати всички активи и пасиви, чието признаване се изисква от НСС. При оценяването на тези активи и пасиви са приложени правилата на НСС.

Този първи финансов отчет включва следните равнения:

Равнение на собствения капитал към датата на преминаване към НСС и към датата на последния финансов отчет, изготвен по МСС/МСФО:

Към дата:	Общо собствен капитал, определен по МСС/МСФО	Общо собствен капитал, определен по НСС	Обяснение
01.01.2017	1461	1461	Виж Корекция №1
31.12.2017	643	643	Виж Корекция №1

Равнение на печалбите и загубите за последния отчетен период, изготвен по МСС/МСФО:

Към дата:	Финансов резултат, определен по МСС/МСФО	Финансов резултат, определен по НСС	Обяснение
31.12.2017	(28)	(28)	-

IV. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

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

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

“ЕКОКЛИМА”АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2018

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

- програмни продукти – от 2 до 5 години;

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

- програмни продукти – 2 хил. лв.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи.

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

До 31.12.2017 г. предприятието е прилагало алтернативен подход по МСС при оценяване на групи от активи, в резултат на което има образуван преоценъчен резерв. Формираният резерв от последващи оценки се прехвърля директно в неразпределената печалба, когато активът бъде отписан.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот, изразен чрез процентната годишна амортизационна норма за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради	4% линеен метод
Машины, съоръжения и оборудване	10-33% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Моторни превозни средства	8% линеен метод
Други	15% линеен метод
Земята не се амортизира	