ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2022г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2022 ГОДИНА

I.ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.Информация за дружеството

Наименование на предприятието:"МАРТИНОВ-КЛИМА" ЕОД,регистрирано в БОС по ф.д. №3688/ 2004г.

Държава на регистрация на предприятието :Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Бургас ,п.к.8000 ,ул."Одрин" №3

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.Бургас ,п.к.8000 ул."Одрин" №3

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

Брой служители /наети лица/ към 31.12.2022г. : 26

2.Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Валентин Димитров Мартинов	50	7000	7000	100%
ОБЩО:	**50**	**7000**	**7000**	**100%**

Считано от 19.08.2022г. „МАРТИНОВ-КЛИМА"ЕООД притежава 100% от дружествените дялове на своето дъщерно дружество „КОМФОРТ КЛИМА ИНЖЕНЕРИНГ"ЕООД ,които са на стойност 590 000 лева,представляващи право на собственост върху недвижими имоти: поземлен имот и сграда,придобити чрез покупко-продажба включваща замяна на задължение срещу вземане и продажба на акции.

3.Управителните органи на „МАРТИНОВ-КЛИМА" ЕООД са: Управител/ Едноличен собственик.

Дружеството се представлява от управителя ВАЛЕНТИН ДИМИТРОВ МАРТИНОВ.

4.Предмет на дейност на дружеството: Проучване,проектиране, производство,доставка,монтаж,пуск и наладка, абонамент на

климатична,вентилационна,пречиствателна,отоплителна и хладилна техника в страната и чужбина,външно-икономически и търговски сделки , покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален или обработен вид,продажба на стоки от собствено производство,търговско представителство и посредничество,комисионни, спедиционни,складови сделки, сделки с интелектуална собственост,хотелиерски,туристически,ресторантьорски,рекламни,информационни услуги,както и покупка,строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

II.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1.База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

1.1.Общи положения

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НССФОМСП/ ,приложими в Република България от 01.01.2008г. и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена,предположения, текущо начисляване и действащо предприятие .

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

ГФО на предприятието не подлежи на задължителен независим финансов одит. Дружеството е част от малка ГП съгл. чл.21 ал.2 от ЗС .ГП се състои от предприятие – майка и едно дъщерно дружество.Двете дружества не са предприятия от обществен интерес .Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет съгл. чл.32 от ЗС.

1.2.Функционална и чуждестранна валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда , в която едно дружество функционира ,и в която главно се генерират и изразходват паричните средства.Тя отразява основните сделки , събития и условия значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България-български лев , възприет от Дружеството като функционална валута. Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.От 1 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Операциите в чуждестранна валута , с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на БНБ в деня на извършване на сделката.Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване,а продадената –по валутния курс на продажбата.

В годишния финансов отчет и в междинните финансови отчети паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отразяват, както следва:

а)паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината - по централния курс на Българската народна банка;

б) непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката;

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута задължително се извършва по заключителен курс ,към датата на всяко съставяне на финансов отчет.

Курсовите разлики възникващи при отчитането на тези парични позиции при курсове различни от тези ,по които са били заведени,се отчитат като финансови приходи или финансови разходи, съответно печалба или загуба за периода ,в който са възникнали.

1.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет с цел определяне стойността на някои активи , пасиви, приходи и разходи.Те се извършват въз основа най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори,оказващи влияние при дадените обстоятелства към изготвяне на финансовия отчет.Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

1.4.Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски ,неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди,възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация.Това е информация , която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага , че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето на тези отчети.Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването , оценяването , представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Сравнителната информация или началните салда на активите ,пасивите и капитала ,за които не е предоставена информация във финансовия отчет от

предходния отчетен период се преизчислява. Коригират се чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години в първия финансов отчет одобрен за издаване след откриването им.

1.5.Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава , когато подобна промяна се изисква по закон ,от конкретен стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите,други събития или условия върху финансовото състояние ,резултатите или паричните потоци.Промяната в счетоводната политика , произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен/допълнен стандарт се отразява в съответствие с изискванията, посочени в новия или изменен стандарт .Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.Всяка корекция се отразява като се коригира салдото на неразпределената печалба от минали години. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).

2.Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

Наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

А.НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1.Дълготрайни материални и нематериални активи:

Признаване и оценка

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват :

а)*по цена на придобиване* ,която включва покупна цена ,мита и невъзстановими данъци ,както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба.

б)*по себестойност*,когато са създадени в предприятието; начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция

в*) по справедлива стойност*,когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

г*) по оценка, приета от съда*, и всички преки разходи , когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Придобитите по финансов лизинг дълготрайни активи се отчитат по същия ред както и собствените материални активи.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв. , под който придобитите активи независимо ,че притежават характеристиката на дълготраен актив , се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Всички дълготрайни активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива , само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив.Значими модернизации и подобрения ,които удължават живота и срока на годност или водят до увеличаване на бъдещите икономически изгоди ,се капитализират в неговата първоначална стойност.Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината ,през която са възникнали.

Амортизация

Възприет е линейният метод за начисляване амортизация на ДМА и ДНМА на база амортизационните норми определени от ЗКПО .По групи активи се прилагат данъчно признати норми на амортизация.Начисляването на данъчна амортизация започва от месеца следващ месеца ,през който активът е наличен за употреба или началото на месеца през който е въведен в експлоатация (при документално обоснована дата на въвеждане в експлоатация) ,и се прекратява от месеца следващ месеца на отписването му.Не се начисляват амортизации на земите и напълно амортизираните активи.

По решение на Ръководството и след икономическа обосновка дълготраен актив може да бъде изваден употреба ,когато това е за най-малко 12 месеца ,след което повторно да бъде въведен в употреба.Активът не се отписва ,но се преустановява начисляването на амортизации от месеца следващ месеца ,през който е изведен от употреба.

Дълготрайни активи се отписват при продажба ,дарение,брак .

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Дълготраен актив	**%**	**2022 год**	**2021 год**
Полезен живот			
Сгради	4	25 години	25 години
Машини	30	3,33 години	3,33 години
Автомобили	25	4 години	4 години
Компютърна техника	50	2 години	2 години
Стопански инвентар	15	6,67 години	6,67 години

Други	15	6,67 години	6,67 години

Дружеството не притежава нематериални дълготрайни активи.

Обезценка на ДМА и ДНМА

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните активи. Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходите и разходите.

Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет Дружеството прецени ,че няма да се прави обезценка на дълготрайни активи.

2.Дългосрочни финансови активи

Дългосрочни инвестиции

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Предприятие майка е юридическо лице, което упражнява контрол спрямо едно или повече дъщерни предприятия.
Дъщерно предприятие е юридическо лице, контролирано от друго юридическо лице (предприятие майка).
Група предприятия - предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия.
Консолидиран финансов отчет е финансов отчет, който представя имуществено и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал на предприятията, включени в консолидирането, все едно, че те са едно предприятие. Консолидираните финансови отчети трябва да представят вярно и честно имуществено и финансовото състояние,финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал на групата предприятия.Консолидираните финансови отчети се съставят и представят в съответствие със СС 1 - Представяне на финансови отчети. Съставните части на консолидирания финансов отчет са: а) консолидиран счетоводен баланс; б) консолидиран отчет за приходите и разходите; в) консолидиран отчет за собствения капитал; г) консолидиран отчет за паричните потоци; д) приложение.
Консолидираният финансов отчет се съставя към същата дата, към която е съставен индивидуалният финансов отчет на предприятието майка.
При съставяне на консолидирания финансов отчет предприятието майка прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал, каквито е приложило в индивидуалния си финансов отчет.
Консолидиран финансов отчет може да не се съставя от предприятие майка на малка група /съгл. чл.32 от ЗС/.
"МАРТИНОВ-КЛИМА"ЕООД е предприятие „майка" на малка ГП и упражнява контрол върху 100% от гласовете като делът от притежавания капитал е равен на дела на притежаваните гласове в дъщерното предприятие „КОМФОРТ КЛИМА ИНЖЕНЕРИНГ"ЕООД.

Бизнескомбинации

Придобиване, при което придобитото предприятие запазва юридическата си самостоятелност, т.е. придобиване, при което придобиващото предприятие се явява предприятие майка по отношение на придобитото (дъщерно предприятие), се отчита във финансовите отчети на предприятието майка, както следва: а) в индивидуалния финансов отчет: Придобиването се отчита като инвестиция в дъщерно предприятие съгласно СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Себестойността на инвестицията се определя на базата на свързаните с придобиването разходи.В консолидирания счетоводен баланс се включват разграничимите активи и пасиви на дъщерното предприятие, като балансовите им стойности се определят възоснова на справедливите им стойности към датата на придобиването.Разликата между първоначалната стойност на придобиването (себестойността на инвестицията в дъщерното предприятие) и дела на предприятието майка в справедливата стойност на нетните активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) на дъщерното предприятие към датата на придобиването се отчита като положителна или отрицателна репутация по реда на СС22.

Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Асоциирано предприятие - предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора.

В настоящия финансов отчет инвестицията в асоциираното предприятие се отчита по себестойностния метод /СС 28/, не е извършена обезценка, няма разпределена печалба от предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията.

През 2022г.дружеството продаде притежаваните от него 5454 акции на стойност 38 438 лв. /49,46% от общия брой ФИ/ на „Климакомфорт-Инженеринг"АД при покупко-продажбата на неговото дъщерно предприятие чрез замяна на задължение срещу вземане.

Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот ,държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала , или и за двете.Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване /СС 40/.
Последващи разходи ,които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към него,

се отразяват като увеличение на балансовата му стойност,когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

Б.ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

1.Материални запаси

Стоково-материалните запаси са текущи /краткотрайни/материални активи под формата на:

- ✓ материали ,придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби , когато това се прецени от предприятието.
- ✓ продукция,създадена в резултат на производствен процес и предназначена за продажба
- ✓ стоки,придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба
- ✓ незавършено производство,представляващо съвкупност от разходи,от които се очаква да се произведе продукция
- ✓ инвестиция в материален запас-материални активи,придобити за инвестиционни цели,а не за ползване

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност,като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.Цената на придобиване включва покупната цена ,транспортните разходи,монтаж,които могат надеждно да бъдат определени,невъзстановими данъци,застраховки,мита и др.В разходите по закупуване не се включват складови разходи за съхранение,административни,финансови и извънредни разходи.Отчитането на продажбите става по продажни цени , като разликата между доставната и продажната стойност представлява процента на рентабилност на дружеството.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Като незавършено производство се отчита оборудване,монтажни и други извършени разходи по договори с клиенти,които все още не са предадени на клиента ,и за които няма основание за признаване на приходи.

Потреблението на материалните запаси се оценява по метода на първа входяща-първа изходяща.

2.Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи и пасиви се признават в счетоводния баланс,когато и само когато Дружеството стане страна по договорни условия на инструмента.Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс след като договорните права за получаването на паричните потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване,съгл. СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс ,когато и само когато са погасени-т.е задължението,определено в договора е отпаднало,анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи/пасиви. Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории:

Финансови активи

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

Като вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки,услуги,пари или парични еквиваленти на дебитори.Първоначално тези вземания се оценяват по цена на придобиване. В края на отчетния период се извършва проверка и отписване на вземанията в годината, в която настъпи едно от следните обстоятелства:изтичане на давностен срок, несъстоятелност на длъжника,с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; при заличаване на длъжника.

Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки съответно в лева и в чуждестранна валута,оценени по номинална стойност.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики , възникващи при уреждането на тези парични позиции или при

отчитането на тези парични позиции при курсове , различни от тези , по които са били заведени , се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода , в който възникват.

Обезценка на финансови активи

Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.
Дружеството е преценило ,че не съществуват обективни индикации за обезценка на финансовите активи.

Финансови пасиви

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Задълженията в лева се оценени по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута – по фиксинг на БНБ към датата на сделката и се преоценят задължително към 31 декември на отчетната година. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

Класифициране на задълженията:

- Като *пасиви* възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки,услуги.
- Като *задължения към персонал и осигурителни организации* се класифицират задължения на предприятието по повод труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски , които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Доходи при напускане

Доходите изплащани на персонала при прекратяване на трудовото правоотношение съгл.законодателството,договорно или друго споразумение се отчитат като текущи разходи.

- *Текущи данъчни задължения* са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на

стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци се начисляват лихви за забава. Към датата на финансовия отчет не са начислявани лихви за забава за ДДС и ДОД на физическите лица.

- Като *краткосрочни* се класифицират задължения , които са:
  -без фиксиран падеж
  -с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет
- Като *дългосрочни* се класифицират задължения , които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на ценови ,кредитен и ликвиден риск.

Ценови риск-бъдещите парични потоци да варират поради промяна в цените.

Лихвен риск-произтича от промени в лихвените проценти.Експозицията на дружеството е свързана главно при наличие на задълженията по заеми.Банковите кредити се обезпечават с ипотеки и залог на собствени недвижими имоти .

Пазарен риск-произтича от промени в пазарните цени.Дружеството е изложено на риск поради непрекъснатия дъмпинг на пазарните цени на собствена продукция от подобни предприятия,нелоялна конкуренция и ефекта от глобалната рецесия,стагнацията на пазара вследствие на световни пандемии и военни действия.

Кредитен риск-в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Ликвиден риск-невъзможност на Дружеството да изпълни финансовите си задължения,тогава когато те станат изискуеми.Дружеството се старае да поддържа достатъчно наличности от парични средства,изготвяне на адекватни прогнози за паричните потоци.

Задължения по банкови и други заеми

През отчетната 2022 г. дружеството разполага с финансов пасив ,който намира отражение в счетоводния баланс като задължения към финансови предприятия за обслужването на финансов лизинг.Финансовият пасив е бил оценен при първоначалното придобиване по цена на придобиване.Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти единствено, когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Банковите заеми се класифицират като краткосрочни ,когато следва да бъдат уредени в рамките на 12 месеца от датата на баланса.

Лизинг

Финансов лизинг

Когато предприятието е лизингополучател по финансов лизингов договор:

- Се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива в края на срока на договора;
- Отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на плащанията-главница и лихви;
- Записва наетия актив по справедлива стойност;
- Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания/лихва за периода/;
- Признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания/лихва за периода/ по договора за периода в общата сума на договорените плащания;
- Начислява амортизация на амортизируемите активи в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.
- В баланса се представя като задължение към финансови предприятия.

През отчетната 2022г.Дружеството продължава изплащането на задължението си по финансов договор за покупка на лек автомобил и приложена плаваща лихва.Активът е включен в ДАП и САП,а амортизацията му за периода –в текущите разходи.

Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Дружеството не е сключило договор по експлоатационен лизинг към датата на финансовия отчет.

3.<u>Собствен капитал</u>

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.