

ММС ИНК - ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2019 г.

ВАРНА

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2019 г.

	Прило- жение №	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	1,465	1,446
Инвестиционни имоти	4	713	731
Вземания по гаранции	5	317	312
Други нетекущи активи	6	53	56
Всичко нетекущи активи		2,548	2,545
Текущи активи			
Материални запаси	7	4,697	4,381
Вземания и предоставени аванси	8	2,426	3,198
Парични средства	9	680	132
Всичко текущи активи		7,803	7,711
Всичко активи		10,351	10,256
Капитал			
Основен капитал	10	5	5
Резерви		3,839	4,088
Печалба за текущата година		725	197
Всичко капитал		4,569	4,290
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	11	226	259
Всичко нетекущи пасиви		226	259
Текущи пасиви	12	5,556	5,707
Всичко пасиви		5,782	5,966
Всичко капитал и пасиви		10,351	10,256

Управител:
Владимир Венков

Съставител:
Ивалена Игнатова

Съгласно одиторски доклад:



25 март 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

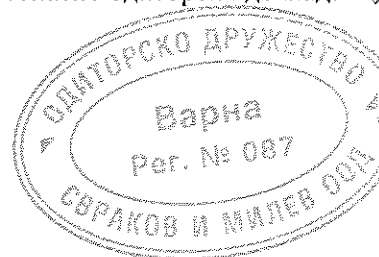
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от дейността	13	21,478	22,373
Балансова стойност на продадени активи		10,655	12,492
Промени в незавършеното производство		(441)	151
Разходи за материали	14	5,750	5,616
Разходи за външни услуги	15	1,724	1,250
Разходи за персонала	16	2,428	2,224
Разходи за амортизация		200	191
Разходи за обезценки	17	169	126
Други оперативни разходи	18	136	193
Всичко разходи по икономически елементи		10,407	9,600
Приходи/(разходи) за лихви	19	(18)	(28)
Приходи от съучастия		-	137
Други финансови приходи/(разходи)		(33)	(33)
Всичко финансови приходи/(разходи)		(51)	76
Печалба преди облагане с данъци		806	206
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	20	(81)	(9)
Нетна печалба за периода		725	197

Управител:
Владимир Венков

Съставител:
Ивалена Игнатова

Съгласно одиторски доклад:

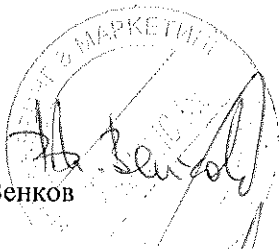


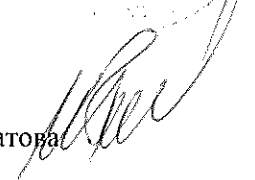
25 март 2020 г.

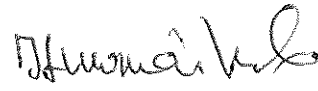
Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Основен капитал	Резерви	Печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2018 г.	5	4,453	134	4,592
Прехвърляне на печалбата в резервите	-	134	(134)	-
Резерви от преобразуване	-	(14)	-	(14)
Разпределени дивиденди	-	(485)	-	(485)
Финансов резултат за периода	-	-	197	197
Салдо на 31 декември 2018 г.	5	4,088	197	4,290
Прехвърляне на печалбата в резервите	-	197	(197)	-
Разпределени дивиденди	-	(446)	-	(446)
Финансов резултат за периода	-	-	725	725
Салдо към 31 декември 2019 г.	5	3,839	725	4,569

Управител: 
Владимир Венков

Съставител: 
Ивалена Игнатова

Съгласно одиторски доклад: 



25 март 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

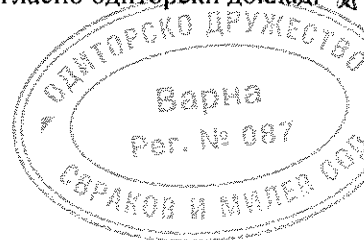
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	132	219
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	26,751	26,280
Плащания на доставчици и други кредитори	(22,336)	(21,297)
Платени данъци	(56)	(2,720)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(2,288)	(2,161)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2,071	102
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на дълготрайни активи	(187)	(67)
Предоставени заеми	(70)	-
Възстановени заеми и лихви	70	217
Парични средства от вливане на дружество	-	61
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(187)	211
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	9,116	14,927
Платени заеми	(9,881)	(14,682)
Плащания по финансов лизинг	(76)	(125)
Изплатени дивиденди	(446)	(461)
Платени лихви	(16)	(26)
Платени банкови такси и комисионни	(30)	(29)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(1,333)	(396)
Изменение на наличностите през годината	551	(83)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(3)	(4)
Парични наличности в края на периода	680	132

Управител:
Владимир Венков

Съставител:
Ивалена Игнатова

Съгласно одиторски доклад:



25 март 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.

1. Корпоративна информация

ММС ИНК (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано по фирмено дело № 5391 от 1992 във Варненски окръжен съд и впоследствие е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 030028945. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Варна, бул. „Княз Борис І“ № 121. Основната дейност на дружеството е свързана с проектиране, инженеринг и изграждане на климатични инсталации, внос и търговия с климатично оборудване.

Дружеството се управлява и представлява от двама управители. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 25 март 2020 г.

2. Счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2019 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2019 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са представени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2019 и за 2018 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019г.
(продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. 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 събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства.

2.6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

2.6. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.6.2. Лихвен риск

Дружеството има задължения по договори за получени банкови заеми и финансови лизинги, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвеният процент по договорите за банковите заеми и финансови лизинги се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.6.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.6.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството се състоят от парични средства. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.6.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна 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 и добра способност за финансиране на дейността си.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.7.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. През последните години пазарните условия в страната са такива, че не съществува активен пазар на имоти, които имат сходен характер, предназначение и местоположение като тези на дружеството. В резултат на това, ръководството счита, че всяко оценяване и оповестяване на справедливата им стойност, постигнато чрез оценителски техники, но не подкрепено с осъществявани активно покупко-продажби би довело по-скоро до заблуждение, отколкото до представяне на достоверна и полезна информация.

2.7.4. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

2.7.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на конкретно определената стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност. Незавършеното производство представлява вложените от дружеството разходи по обекти, които към датата на изготвяне на финансовия отчет не са завършени и приходите по тях не са признати. Незавършеното производство се оценява в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32- Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и сročността, при които е договорът.

(а) Финансови активи на разположение за продажба

Дружеството представя като финансови активи на разположение за продажба инвестициите в други търговски дружества, които му осигуряват до 20 % от гласовете в тях. Тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с разходите за евентуалната обезценка.

(б) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.6. Финансови инструменти (продължение)

(в) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(г) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

(д) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

2.7.7. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

2.7.8. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени компенсирано неговите финансови резултати от предходни години.

2.7.9. Задължения за обезщетения на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда тези вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.9. Задължения за обезщетения на персонала(продължение)

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи.

По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в процент:

Групи дълготрайни активи	2019г.	2018 г.
Сгради	25 %	25 %
Машини, оборудване и съоръжения	30 %	15 - 30 %
Компютри и и компютърна техника	25 %	25 %
Транспортни средства	12.5 %	10 – 12.5 %
Стопански инвентар	15 %	15 %
Нематериални активи	33 %	33 %

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.9. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

2.10. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

2.10. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.10.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.10.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирани.

2.10.3. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи, се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета за приходите и разходите, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

2.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 г. и за 2018г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2020 г. остава непроменена - 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.12. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към едноличния му собственик, когато възникне правото му да ги получи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни материални активи

	Земя и сгради	Машини и оборуд- ване	Трансп. сред- ства	Стоп. инвен- тар	ДМА в процес на придо- биване	Общо ДМА
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2019 г.	1,002	300	1,322	59	36	2,719
Придобити през периода	-	16	173	12	-	201
Излезли през периода	-	(233)	(589)	(10)	-	(832)
Салдо на 31 декември 2019 г.	1,002	83	906	61	36	2,088
Натрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2019 г.	170	267	800	36	-	1,273
Амортизация за периода	38	27	99	18	-	182
Амортизация на излезли	-	(243)	(589)	-	-	(832)
Салдо на 31 декември 2019 г.	208	51	310	54	-	623
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	794	32	596	7	36	1,465
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	832	33	522	23	36	1,446

Дълготрайните материални активи в процес на придобиване се състоят от извършените разходи за проектиране и издаване на разрешителни за изграждане на бизнес сграда в общ размер на 36 хил. лв.

Към 31 декември 2019 г. дълготрайни материални активи, оценени за 1,450 хил. лв. са ипотекирани за обезпечение на получени от дружеството банкови заеми.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

4. Инвестиционни имоти

	Земя и сгради
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
Салдо на 1 януари 2019 г.	778
Салдо на 31 декември 2019 г.	<u>778</u>
Натрупана амортизация:	
Салдо на 1 януари 2019 г.	47
Амортизация за периода	18
Салдо на 31 декември 2019 г.	<u>65</u>
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	<u>713</u>
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	<u>731</u>

Инвестиционните имоти на дружеството към 31 декември 2019 г. включват земя и три апартамента.

5. Вземания по гаранции

Вземанията по гаранции в размер на 317 хил. лв. представляват обезпечение за качествено изпълнение по договори за изграждане на ОВК и Вътрешни електроинсталации, които в основната си част са за срок от 5 години и падеж след 31 декември 2020 г. Частта от гаранциите с падеж през 2020 г. в размер на 597 хил. лв. е представена във вземанията и предоставените аванси в групата на текущите активи.

6. Други петекущи активи

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи	44	46
Разходи за бъдещи периоди	7	9
Дългосрочни инвестиции	1	1
Дълготрайни нематериални активи	1	-
Общо	<u>53</u>	<u>56</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

6. Други нетекущи активи (продължение)

6.1. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Данъчен ефект от обезценка на вземания	40	37
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	10	9
Общо отсрочени данъчни активи	50	46
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект върху амортизацията	(6)	-
Общо отсрочени данъчни пасиви	(6)	-
Отсрочени данъчни активи, нетно	44	46

6.2. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството представя като разходи за бъдещи периоди неначислените до 31 декември 2019 г. лихви по договори за финансов лизинг на транспортни средства. Частта от неначислените разходи за лихви в размер на 6 хил. лв., която се отнася до следващата 2020 г., е представена в групата на текущите активи.

6.3. Дългосрочни инвестиции

Наименование на дружеството	Участие в процент	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Ойракон България – ООД	3.5	1	1
Общо		1	1

6.4. Дълготрайни нематериални активи

През текущия отчетен период дружеството е придобило програмен продукт с отчетна стойност в размер на хиляда лева.

7. Материални запаси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Климатична техника, оборудване и материали	3,514	3,639
Незавършена работа по изпълнение на проекти	1,183	742
Общо	4,697	4,381

Като незавършена работа по изпълнение на проекти към 31 декември на съответната година се отчитат вложената в обектите климатична техника, както и свързаните с нея преки разходи по монтирането ѝ, за които не са налице условия за признаване на етап на завършеност.

Част от наличната климатична техника в размер на 293 хил. лв. е заложена за обезпечаване на задължения на дружеството по банкови кредити.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.
(продължение)

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти	1,711	2,288
Обезценка на вземания от клиенти	(278)	(267)
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	1,433	2,021
Вземания по гаранции	597	645
Обезценка на вземания по гаранции	(108)	(106)
Вземания по гаранции, нетно от обезценка	489	539
Допълнителни парични вноски	99	99
Вземания по предоставени аванси	76	35
Разходи за бъдещи периоди	65	78
Вземания по предоставени депозити	49	49
Вземания по лихви	6	18
Данъци за възстановяване	-	35
Други вземания	209	315
Общо	2,426	3,198

Към 31 декември 2019 г. дружеството е начислило разходи за обезценка на вземания от клиенти и гаранционни вземания по предоставени строителни услуги, които са с настъпил падеж, както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	373	295
Начислена обезценка на вземания	205	145
Отписване на обезценени вземания	(129)	(48)
Възстановена обезценка на вземания	(63)	(19)
Обезценка в края на периода	386	373

В предходни периоди дружеството е предоставило допълнителни парични вноски на друго търговско дружество по реда на чл. 134 от Търговския закон. Предоставените допълнителните парични вноски са в размер на 99 хил. лв. и подлежат на връщане до края на 2020 г. като за тях не се дължи лихва.

9. Парични средства

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в лева	675	130
Парични средства в чуждестранна валута	5	2
Общо	680	132

10. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 5 хил. лв. и е изцяло внесен. Основният капитал се състои от 50 дяла с номинална стойност от 100 лв. всеки. Единоличен собственик на капитала е Владимир Венков, един от управителите на дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

11. Задължения по финансов лизинг

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на транспортни средства с краен срок на погасяване през ноември 2023 г. Годишният лихвен процент по лизингите е в диапазона на 3 % - 4%, изчислен на годишна база върху непогасената част от задължението по договора. Към края на отчетния период задълженията по финансов лизинг са в общ размер 316 хил. лв., като една част от тях за 90 хил. лв., дължима през 2020 г., е представена в групата на текущите пасиви.

12. Текущи пасиви

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Задължения към доставчици	3,216	3,184
Задължения по получени аванси	1,751	1,292
Данъчни задължения	295	264
Задължения към персонала	97	74
Задължения по текуща част на лизингови договори	90	76
Задължения за социални и здравни осигуровки	49	15
Задължения по застраховане	13	7
Приходи за бъдещи периоди	10	-
Задължения по кредитни карти	1	16
Задължения по банкови заеми	-	766
Задължения за лихви	-	9
Други задължения	34	4
Общо	5,556	5,707

През предходни отчетни периоди дружеството е сключило два договора за овърдрафтен кредит с една търговска банка. Кредите са с одобрен размер от 800 хил. лв. и съответно 1,000 хил. лв. и са предназначени за финансиране на нуждите на дружеството от оборотни средства и обезпечаване на банкови гаранции. Получените кредити са обезпечени от дружеството чрез ипотека на негово недвижимо имущество, залог на вземания и стоки в оборот. Кредитите са отпуснати при годишен лихвен процент в размер на краткосрочен лихвен процент по статистика на БНБ, увеличен с надбавка от 2.6 %, но не по-малко от 2.6 %. Към 31 декември 2019 г. дружеството няма задължение по получените кредити.

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации. Движението на тези начисления е следното:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Остатък в началото на периода	89	68
Начислени през периода	78	73
Използвани за периода	(70)	(51)
Остатък в края на периода	97	89

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

13. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажби на стоки	12,159	13,939
Приходи от изграждане на климатични системи	9,265	8,217
Приходи от отписани задължения	36	-
Приходи от продажба на ДМА	1	29
Приходи от правителствени дарения	-	3
Други приходи от дейността	17	185
Общо	21,478	22,373

14. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за вложени материали и климатична техника	5,554	5,413
Разходи за горива	99	115
Разходи за резервни части и консумативи	37	61
Разходи за канцеларски материали	8	9
Други разходи за материали	52	18
Общо	5,750	5,616

15. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за монтаж от подизпълнители	918	357
Разходи за наеми	438	509
Разходи за застраховки	85	60
Разходи за абонаменти	48	28
Разходи за транспортни и куриерски услуги	38	32
Разходи за реклама	31	21
Разходи за ел. енергия	30	33
Разходи за комуникационни услуги	25	26
Разходи за ремонти	21	34
Разходи за такси	17	28
Разходи за консултантски услуги	3	6
Други разходи за външни услуги	70	116
Общо	1,724	1,250

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

16. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за заплати	1,999	1,813
Разходи за социално осигуряване	354	341
Разходи за ваучери за храна	68	67
Разходи за обучение на персонала	7	3
Общо	2,428	2,224

17. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Начислена обезценка на вземанията	205	145
Възстановена обезценка на вземания	(63)	(19)
Отписани вземания	27	-
Общо	169	126

18. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за командировки	97	127
Разходи за семинари	17	14
Разходи за работно облекло	13	16
Разходи за глоби и неустойки	-	11
Представителни разходи	-	4
Други разходи	9	21
Общо	136	193

19. Приходи/(разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от лихви	-	3
Разходи за лихви	(18)	(31)
Общо	(18)	(28)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

20. Приходи/(разходи) за данъци от печалбата

Към 31 декември 2019 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци от печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	806	206
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(81)	(21)
Нетен ефект от постоянни данъчни разлики	-	12
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	(81)	(9)

Към 31 декември 2019 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за текущи данъци	(79)	19
Ефект от временни данъчни разлики	(2)	(10)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(81)	(9)

21. Справедливи стойности на финансовите инструменти

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. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност като търговските вземания и задължения, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

22. Оповестяване на свързани лица

През годината дружеството е извършвало изплатило дивидент на едноличния собственик в размер на 446 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

23. Събития след края на отчетния период

Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последици да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител:

Владимир Венков



Съставител:

Ивалена Игнатова

A large, stylized handwritten signature in dark ink, likely belonging to Ivalena Ignatova.

25 март 2020 г.

Варна