ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ: 31.12.2018

на: АЛТО КЛИМА ЕООД

със седалище и адрес на управление:
обл. Варна, общ. Вълчи Дол, с. Брестак 9290, ул. Суха Река № 2

Вписано в Търговския Регистър към Агенцията по Вписванията с ЕИК: **148082385**

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: .....
(СК Конто Консулт ЕООД)
(Владимир Стефанов Петров)

СК КОНТО КОНСУЛТ ЕООД
БЪЛГАРИЯ • ВАРНА
BULGARIA • VARNA
SK KONTO CONSULT Ltd.

Управител: .....
(Тодор Христов Ангелов)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на: АЛТО КЛИМА ЕООД, ЕИК: 148082385

КЪМ: 31.12.2018

АКТИВ

РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
II. Дълготрайни материални активи	288	552
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	288	552
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси	190	257
II. Вземания	170	177
III. Парични средства	191	102
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	551	536
В. Разходи за бъдещи периоди	15	26
СУМА НА АКТИВА	854	1114

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години	-	78
III. Текуща печалба (загуба)	263	57
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	268	140
Б. Задължения, в т.ч.:	406	638
до 1 година	253	453
над 1 година	153	185
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	180	336
СУМА НА ПАСИВА	854	1114

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител:.....
(СК Конто Консулт ЕООД)
(Владимир Стефанов Петров)

Ръководител:.....
(Тодор Христов Ангелов)

СК КОНТО КОНСУЛТ ЕООД
БЪЛГАРИЯ • ВАРНА
BULGARIA • VARNA
SK KONTO CONSULT Ltd.

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на: АЛТО КЛИМА ЕООД, ЕИК: 148082385
За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв) текуща година	Сума (хил.лв) предходна година
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1176	1073
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	753	752
а) суровини и материали	581	624
б) външни услуги	172	128
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	175	195
а) разходи за възнаграждения	148	165
б) разходи за осигуровки	27	30
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	262	262
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	262	262
- разходи за амортизация	262	262
5. Други разходи, в т.ч.:	26	33
а) балансова стойност на продадени активи	15	10
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ:	2392	2315
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	14	10
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ:	14	10
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ:	2406	2325
7. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ:	292	63
ОБЩО РАЗХОДИ	2406	2325
8. Счетоводна печалба	292	63
9. Разходи за данъци от печалбата	29	6
10. ПЕЧАЛБА	263	57
ВСИЧКО:	2698	2388

Наименование на приходите	Сума (хил.лв) текуща година	Сума (хил.лв) предходна година
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1383	1029
а) продукция	1250	976
б) стоки	18	13
в) услуги	115	40
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1127	1148
3. Други приходи, в т.ч.:	188	210
- приходи от финансирания	182	208
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ:	2698	2387
4. Други лихви и финансови приходи	-	1
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ:	-	1
ОБЩО ПРИХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ:	2698	2388
5. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ:	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ	2698	2388
6. Счетоводна загуба	-	-
7. ЗАГУБА	-	-
ВСИЧКО:	2698	2388

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител:.....
(СК Конто Консулт ЕООД)
(Владимир Стефанов Петров)

Ръководител:.....
(Тодор Христов Ангелов)

СК КОНТО КОНСУЛТ ЕООД * БЪЛГАРИЯ * ВАРНА * BULGARIA * VARNA * SK KONTO CONSULT Ltd.

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишен финансов отчет за 2018 година

на АЛТО КЛИМА ООД, ЕИК: 148082385

обл. Варна, общ. Вълчи Дол, с. Брестак, ул. Суха Река 2

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

АЛТО КЛИМА ООД е основано през 2007 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано във ВОС по ф.д. 265/2007 и притежава ЕИК 148082385.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: обл. Варна, общ. Вълчи Дол, с. Брестак, ул. Суха Река 2.

Адресът за кореспонденция е : обл. Варна, общ. Варна, гр. Варна, ЗПЗ.

През отчетната 2018 г. Дружеството се управлява и се представлява от Тодор Христов Ангелов и Алекси Кръстев Люцканов.

2. КАПИТАЛ

Капитала на Дружеството е 100 % частна собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5000.00 /пет хиляди/ лева.

Броят на регистрираните дялове е 100 / сто/ дяла.

Номиналната стойност на един дял е 50 /петдесет/ лева.

Номиналната стойност на дяловете е 70% платена.

Собственици на капитала са: 1) Тодор Христов Ангелов, притежаващ 50 дяла по 50 лева и 2) Алекси Кръстев Люцканов, притежаваща 50 дяла по 50 лева.

През 2018 г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

През 2018 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Няма права, преференции и ограничения, присъщи на съответния вид дялове, включително ограничения при разпределянето на дивидентите и увеличаването на капитала.

През текущия период няма движение на дяловете, техни права, преференции и ограничения.

3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: Търговска и производствена дейност в страната и в чужбина; монтаж на отоплителна и климатична техника; внос; износ; комисионна, спедиционна, сервизна; складова, лизингова дейност; рекламна, информационна, програмна дейност; импресарска дейност, предоставяне на услуги; сделки с технологии, интелектуална и индустриална собственост; производство на филми; издателска и печатарска дейност; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; агентство и представителство.

През финансовата 2018 година усилята на Предприятието се концентрират главно в осъществяването на следните стопански дейности:

• Производство и търговия с отоплителна и климатична техника и оборудване.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящите финансови отчети на АЛТО КЛИМА ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството Националните Счетоводни Стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

2. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на инвестиционните имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им.

4. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

5. ОПЕРАЦИИ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR = 1.95583

USD = 1.63081

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в АЛТО КЛИМА ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700/седемстотин/ лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод възоснова очаквания полезен живот на актива.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в АЛТО КЛИМА ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700/седемстотин/ лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване.

2.3. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод възоснова очаквания полезен живот на актива.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в АЛТО КЛИМА ООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията контролирани от АЛТО КЛИМА ООД. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на АЛТО КЛИМА ООД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които АЛТО КЛИМА ООД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които АЛТО КЛИМА ООД се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия.

5. Свързани лица

АЛТО КЛИМА ООД има отношение на свързано лице с:

1) Тодор Христов Ангелов

2) Алекси Кръстев Люцканов

6. Финансови инструменти

6.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието няма налични за предприятието, тъй като то към настоящия момент на използва финансови инструменти.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на търгуване. Предприятието признава финансовия инстрмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

6.3. Първоначална оценка

6.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е размера на нетните приходите от продажби за всеки отделен артикул, за периода на калкулацията или в границите на производствения цикъл.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, краткосрочни банкови депозити и дългосрочни банкови депозити.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута първоначално са оценявани по курс на придобиване. Текущо са преоценявани по централен курс на БНБ и разликите са отнесени като текуща финансов приход или разход.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на АЛТО КЛИМА ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

Обезценка на наличните материални запаси в края на отчетния период не е извършвана, поради това, че отчетната им стойност не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато АЛТО КЛИМА ООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава 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.

13.2. ***Доходи при напускане -*** доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13.3. ***Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал –*** доходи на персонала, които са: предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието, или суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието.

13.4. ***Доходи след напускане на работа -*** доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

13.5. ***Други дългосрочни доходи -*** доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че АЛТО КЛИМА ООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

15. Лизинг

15.1. ***Активи по финансовообвързани договори***

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. **Активи по** ***експлоатационни лизингови*** **договори**

15.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

15.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

17. Приходи

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в АЛТО КЛИМА ООД се извършва месечно и годишно.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Програмни продукти	2	2

Към датата на съставяне на отчета няма напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи са:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Машини и съоражения	3.33	3.33
Стопански инвентар	6,67	6,67
Компютърна техника	2	2
Сгради	25	25
Транспортни средства	4	4

2.2. Балансова стойност на дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Машини и съоражения	249	494
Транспортни средства	39	58
ДМА в процес на изграждане и предоставени аванси	-	-
Общо балансова стойност:	**288**	**552**

2.3. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*

Машини и съоражения	48	26
Транспортни средства	54	42
Компютри	9	5
Общо отчетна стойност:	111	73

3. Инвестиционни имоти

През отчетния период, както и към датата на изготвяне на отчета, в предприятието няма придобити и използвани като такива инвестиционни имоти, както и отчетени разходи във връзка с тях.

4. Инвестиции

През отчетния период, както и към датата на изготвяне на отчета АЛТО КЛИМА ООД не притежава инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и смесени предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Предприятия, участващи в капитала на АЛТО КЛИМА ООД и предприятия под общ контрол – НЯМА.

5.2. Дъщерни дружества и асоциирани предприятия – няма.

5.3. АЛТО КЛИМА ООД не е неограничено отговорен съдружник в предприятия.

5.4. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	***Описание на типа свързаност***
Тодор Христов Ангелов	Директор, управител
Алекси Кръстев Люцканов	Директор, управител

5.5. Сделки (тразакции) със собствениците, както следва:

През отчетния период има разпределени и изплатени дивиденти на собствениците на Дружеството съобразно дела им, в размер на 135 хил. лева.

6. Финансови инструменти

През отчетния период и към датата на изготвяне на финансовите отчети в АЛТО КЛИМА ООД няма данни за финансови инструменти.

7. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по цена на придобиване към датата на годишния финансов отчет е 190 хил. лв.

Размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси отчетено като текущ разход през отчетния период е, както следва:

Стоково-материален запас	***Намаление, признато като разход (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Продукция	1176	1073
Стоки	15	10
Обща сума на отчетеното намаление	**1191**	**1083**

8. Търговски и други вземания

Вземания	***2018 г.***			***2017 г.***		
	Сума на вземането (хил.лв.):	***Степен на ликвидност***		***Сума на вземането (хил.лв.):***	***Степен на ликвидност***	
		До 12 месеца	***Над 12 месеца***		***До 12 месеца***	***Над 12 месеца***
1. Вземания от клиенти и доставчици	157	157	-	164	164	-
-в това число доставчици по аванси	36	36	-	4	4	-
2. Вземания по съдебни спорове	4	4	-	9	9	-
3. Данъци за възстановяване	7	7	-	2	2	-

4. Разчети по гаранции	2	2	-	2	2	-
Всичко сума на вземанията:	**170**	**170**	**-**	**177**	**177**	**-**

9. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	2018 г.	***2017 г.***
Парични средства в брой:	189	89
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	2	13
Общо:	**191**	**102**

10. Обезценка на активи

През отчетния период в предприятието не са изпършвани обезценки на активи, поради решение на ръководството, че такива не са наложителни.

11. Данъци от печалбата

11.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Облагаема печалба	292	63
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	29	6

11.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Отчетените временни разлики и отсрочени данъци са в незначителни размери и нямат значение за финансовия отчет.

12. Провизии.

В предприятието през текущия отчетен период, както и в предходните отчетни периоди – няма начислявани провизии за вземания, както и за условни активи и пасиви. Няма налице обстоятелства и рискови фактори, който предуславят начисляването на провизии.

13. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2018 г.	***2017г.***
Лица упражняващи личен труд	2	2
Нает персонал по трудови договори	23	21
Общо:	**25**	**23**

13.1. Краткосрочни доходи на персонала

13.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	***Сума (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Разходи за персонала, в т.ч.:		
Възнаграждения	148	165
Осигуровки	27	30
Общо:	**175**	**195**

13.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет – 6 хил. лв.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

През 2018 година няма предоставена правителствено дарения и помощи. Представените финансирания са по европрограми – ново работно място – 26 хил. лв.

15. Лизинг

През отчетния период има сключени договори по лизинг за придобиване на транспортни средства с ДСК Лизинг АД и Интерлийз Ауто както следва:

Договорори за лизинг	***Брой на договорите***	***Салдо на главница към***	***Салдо на лихва към***

		31.12.2018 в хил. лв.	*31.12.2018 в хил. лв.*
Договори за финансов лизинг	2	42	4

16. Търговски и други задължения

Задължения	*2018 г.*		*2017 г.*	
	Сума на задължението (хил.лв.):	*В т.ч. изискуе-ми след повече от 1 г. (хил.лв.)*	*Сума на задължението (хил.лв.):*	*В т.ч. изискуе-ми след повече от 1 г. (хил.лв.)*
I. По заеми, в т.ч.	**172**	**117**	**261**	**145**
1. Заеми от финансови предприятия	172	117	203	145
II. Задължения по лизингови договори	**46**	**36**	**58**	**40**
III. Получени аванси от клиенти:	**87**	**-**	**280**	**-**
IV. Задължения към доставчици:	**49**	**-**	**60**	**-**
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**46**	**-**	**26**	**-**
1. За корпоративен данък	30	-	4	-
2. За данък върху добавената стойност	10	-	14	-
3. Други данъци (ДОД, Данък дивидент и други)	3	-	3	-
4. Осигуровки	3	-	5	-
VI. Задължения към персонала:	**6**	**-**	**11**	**-**
VII. Задължения към подотчетни лица:	**-**	**-**	**-**	**-**
Всичко сума на задълженията	**406**	**153**	**638**	**185**

17. Приходи

17.1. Приходите от основната дейност, признати през периода са както следва:

Приходи от основната дейност	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Продукция	1250	976
Стоки	18	13
Услуги	115	40
Общо нетни приходи от продажби:	**1383**	**1029**

17.2. Другите приходи, признати през периода са както следва:

Други приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от продажба на ДМА	-	2
Приходи от финансирания по европрограми	182	208
Приходи от лихви	-	1
Общо други приходи:	**182**	**211**

18. Разходи

18.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2018 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2018*	*2017 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2017г.*
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1176	-	1073	-
Разходи за материали	581	31	624	51
Разходи за услуги	172	9	128	10
Разходи за амортизации	262	-	262	-

Разходи за персонала	175	9	195	18
Други оперативни разходи	26	-	33	-
Общо оперативни разходи:	**2392**	**49**	**2315**	**79**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

18.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Канцеларски материали	1	2
Сурвини и материали за производствено потребление	553	587
Гориво	21	20
Ремонт МПС	-	4
Работно облекло	-	-
Ел. енергия	-	-
Малоценен инвентар	1	3
Други	5	8
Общо разходи за материали	**581**	**624**

18.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Застраховки	13	10
Наеми	62	56
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	3	4
Нает транспорт	-	8
Текущ ремонт на собствени активи	-	5
Разходи за ремонт на наети активи	-	-
Консултантски услуги	10	9
Други	84	36
Общо разходи за външни услуги	**172**	**128**

18.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Възнаграждения	148	165
Осигуровки	27	30
Общо разходи за персонала	**175**	**195**

18.1.5. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Балансова стойност на продадени активи	15	10
Командировки	8	21
Данъчно непризнати разходи	3	1
Общо други оперативни разходи	**26**	**33**

18.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Разходи за лихви	9	9
Други финансови разходи (банкови такси)	5	1
Общо финансови разходи:	**14**	**10**

19. Ефекти от промените във валутните курсове

Ефекти от промени във валутните курсове в отчитащото се предприятие не възникват, т.к единствените валутни позиции са в евро, а курса на еврото е фиксиран, както следва:

EUR = 1.95583
USD = 1.70815

20. Бизнескомбинации

През текущия отчетен период предприятието не е осъществявало **бизнескомбинация (бизнескомбинации) придобиване** по смисъла на счетоводен стандарт 22 "Отчитане на бизнескомбинации"

Дата на съставяне: 29.03.2019

Съставител: СК Конто Консулт ЕООД
Управител – Владимир Стефанов

Счетоводител:
/Владимир Стефанов Петров/

Ръководител:
/Тодор Христов Ангелов/