

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2016 година

Бележки към междинния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

ВАРНАКЛИМА ЕООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело 513/2001 в съответствие с Търговския закон на Република България.

Седалище и адрес на регистрация са гр Варна, жк Бриз юг к-с Алено Сърце б

Предметът на дейност на Дружеството е: продажба на климатици и машини; производство на ел. енергия от ветърни генератори.

Съдружници са: Ивайло Димитров Чанов

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 01 януари 2008 година.

Законът за счетоводството дава възможност на дружествата, които в зависимост от числеността на персонала, нетните приходи и балансовата стойност на активите, се определят като малки и средни предприятия, да изберат база за изготвяне на финансовите си отчети. Дружеството е избрало за база и е изготвило настоящия годишен финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01 януари 2008 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този годишен финансов отчет. Информацията, оповестена в годишния финансов отчет отразява настъпилите изменения в счетоводното законодателство, включително и за сравнителния период – 2015 година, като в случаите, в които се налага, съответните суми са рекласифицирани. Годишният финансов отчет е одобрен от Управителя на Дружеството на 20.02.2017 г.

(б) База за измерване

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Този годишен финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството.

Всички суми в настоящия годишен финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като продажбите се осъществяват на местния пазар в Български лева.

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

(г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на междинния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. 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 годишен финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

3. Значими счетоводни политики

(а) Операции с чуждестранна валута

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

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от

тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

(б) Финансови инструменти

Непроизводни финансови инструменти

Непроизводните финансови инструменти включват инвестиции в капитал и дългови ценни книжа, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хonorари, комисиони и други вознаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу. Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричния поток.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Лихвени заеми и кредити

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон е тази, приета от съда плюс всички преки разходи.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- | | |
|---|--------------------|
| <input type="checkbox"/> Машини и съоръжения | 3 години |
| <input type="checkbox"/> Транспортни средства | 10 години |
| <input type="checkbox"/> Стопански инвентар | 6 години |
| <input type="checkbox"/> Други | 3 години (минимум) |
| <input type="checkbox"/> Компютри и софтуер | 2 години |

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на лева.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Оцененият полезен живот на нематериалните дълготрайни активи се определя според данъчната амортизационната норма, която ако става въпрос за активи които имат ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение (100/години на правното ограничение), като годишната норма не може да превишава 1/3, а за другите е в размер на 15 %.

(д) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние. Разходите за преработка включват тези, пряко свързани с произвежданите продукти плюс постоянните и променливи разходи, които се правят в процеса на производството. Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

(е) Доходи на персонала

Краткосрочни приходи

Като краткосрочни приходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии и тантиеми, компенсирани отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези приходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане

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

(ж) Приходи

Приходи се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходи от продажбата на продукция и стоки се признават по справедлива стойност на полученото или очакваното да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция или стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(з) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби (в случай, че Дружеството има такива). Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба (случай, че Дружеството има такива). Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(и) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи 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.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденди се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтира с пазарната лихва към датата на баланса.

Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на договора или други сходни лизингови договори.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Значимите експозиции се обезценяват индивидуално, а за групи сходни активи в някои случаи се прилага колективен компонент за загуба, определен на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения в пълен размер и в сроковете, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Ценови риск

Колебанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не използва финансови инструменти с плаващ лихвен процент.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, инвестициите на Дружеството да бъдат засегнати. Дружеството контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

5. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	31.12.2016	31.12.2015
Приходи от продажби на продукция	119	244
Приходи от продажби на стоки	314	284
Приходи от продажба на услуги	10	19
Приходи от продажби на ел.енергия	33	35
	<u>476</u>	<u>582</u>

6. Други приходи от дейността

В хиляди лева	31.12.2016	31.12.2015
Отписани, неизплатени лихви по договори		21
Начислени суми за ток		4
Отписани, неизползвани отпуски		2
Прехвърлени гаранции за произход за ел енергия, продажба на актив		3
Приходи от продажба на имот	782	
Отписани задължения поради изтекла давност	31	
	<u>813</u>	<u>30</u>

7. Разходи за суровини и материали

В хиляди лева	31.12.2016	31.12.2015
Консумативи, канцеларски	1	4
Части за климатици, дистанционни, инструменти	119	157
крепежни	3	3
Кабели, ел м-ли	10	15
Акумулатори, авточасти	2	3
Боя, препарати	4	4
тръби		
Ел енергия	13	13
Общо	<u>152</u>	<u>199</u>

8. Разходи за външни услуги

	31.12.2016	31.12.2015
В хиляди лева		
сот	2	2
Административен мениджмънт	1	1
Лицензионни възнаграждение машини	1	1
Куриерски	1	1
наем	19	19
Такси управление по заем	2	
Телефон	10	6
Митн представителство, терминални такси такси обработка стока	1	2
Реклама		
Ремонт и поддръжка ветрогенератор	2	6
Счетоводни и трудова медицина	1	1
Такси за ветрогенератор	2	2
Транспорт	4	2
вода	1	1
Застраховки		
Други	4	
	51	44

9. Разходи за персонала

	31.12.2016	31.12.2015
В хиляди лева		
Заплати по трудови договори	113	56
Задължително социално осигуряване	19	10
Провизии за непозуванни отпуски		
	132	66

12. Материални запаси

	31.12.2016	31.12.2015
В хиляди лева		
Отчетна стойност на материалните запаси към 30. юни		
Стоки	213	218
Продукция	45	29
	258	247

13. Други вземания

	31.12.2016	31.12.2015
В хиляди лева		
Вземания от Община Варна		
Вземания по данъчни временни разлики		1
Вземания от данък върху добавената стойност		2
Предоставен заем на юридическо лице, вкл неплатени лихви	338	198
общо	338	201

Вземания на Дружеството по видове клиенти и доставчици

	31.12.2016	31.12.2015
В хиляди лева		
Клиенти по продажба на продукция	40	164
Клиенти по продажба на стоки	25	
	65	164

14. Задължения

Задължения към финансови предприятия

Приложението представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити.

Текущи задължения

В хиляди лева

31.12.2016 31.12.2015

Заеми от български банки

180 470

Заеми от други дружества

180 470

В хиляди лева

до 1 година 1-2 години 2-5 години над 5 години

Банкови заеми

180

Задължения към нефинансови предприятия

Получени аванси

1

Задължения към доставчици

83

Задължения по заеми от физически лица

27

Задължения към персонала

3

Осигурителни задължения

24

Данъчни задължения

55

263

16. Участия в капиталите на други предприятия

Данните за собствения капитал и финансовия резултат на предприятията, в чиито капитали Дружеството участва са от последния приет финансов отчет към 31 декември 2016 г.

В хиляди лева

Наименование и седалище на предприятието

Размер на
участието % от
капитала

17. Средносписъчен брой на персонала, зает в дейността на Дружеството

Брой заети лица по категории персонал

31.12.2016 31.12.2015

Технически сътрудник

1 3

Технически организатор

1

Работник сглобяване детайли

14

Монтаж на климатици

2 7

18 10

18 Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Управителят на фирмата има участия в следните фирми:

ЕТ СИНОМАТ Б:103217373	Едноличен собственик на капитала
ДЗЗД МЕРИВА Б:103904698	акционер с участие.50% в капитала на Дружеството
ВАРНАКЛИМА 2000 ООД Б:148109238	акционер с участие.50% в капитала на Дружеството
СМАРТ СТРОЙ ООД Б: 148109213	акционер с участие.50% в капитала на Дружеството
ЗЕМТЕХ ООД Б:200985169	25% от капитала
ДЕКО ПАЛМ ООД Б: 200985087	25% от капитала
ВАРНАКЛИМА СЕРВИЗ ЕООД Б: 201900385	Едноличен собственик на капитала
КОФЕТИНИ ЕООД Б: 202435544	Едноличен собственик на капитала
ЕЛИТАГРО ООД Б: 112630851	33.33% от капитала
Н КОНСУЛТ ООД Б: 103896963	45% от капитала
АГРОЦЕНТЪР ДОБРИЧ ООД Б: 20076634	75% от капитала
БИЗНЕС КОМПЛЕКС РОЯЛ ООД Б: 202367374	25% от капитала
БИГЕЛ ООД Б: 200054295	50% от капитала
АКВА ПИК ООД Б: 201387356	33.33% от капитала
СОЮЗ ООД: 203584224	25% от капитала

19 Събития след балансовата дата

Не са настъпили съществени събития след балансовата дата, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията във финансовия отчет.

СЪСТАВИТЕЛ.....

/СОНЯ КРЪСТЕВА/

УПРАВИТЕЛ:

/ЛИВАЙЛО ЧАНОВ/