

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Учредяване и регистрация

„АТАРО КЛИМА” е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело 6700/1994 год. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Пловдив, бул.Васил Левски 272.

През 2018 год. не е извършена промяна в собствеността и структурата на дружеството.

1.2. Собственост и управление

„АТАРО КЛИМА” ЕООД е частно дружество. Крайният собственик на капитала на дружеството е АТАНАС ХРИСТОВ РОГАЧЕВ.

Дяловете от капитала на Дружеството не се котират на фондова борса.

Дружеството се управлява от двама управители – Атанас Рогачев и Христо Рогачев, заедно и поотделно.

Броят на персонала към 31 декември 2018 г. е 560 човека.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма клонове или представителства, чрез които да осъществява дейността си.

1.4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2017 г. включва следните видове операции и сделки: Проектиране, монтаж и инженеринг на вентилационни, климатични инсталации; производство на електроенергия от собствен соларен парк.

1.5. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	94,130	101,043	107,987
Реален растеж на БВП	3.9%	3.8%	3.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.5%	1.8%	2.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.73	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.86	1.65	1.72
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	8.0%	7.1%	6.1%

* Прогноза на БНБ за 2018 г., изготвена към 21 декември 2018 г. източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОДОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишния финансов отчет за 2018 година се извършват по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти. Те могат да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти. Консолидираните финансови отчети на предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз, се съставят на базата на Международните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя годишния финансов отчет за 2018 на базата на Националните счетоводни стандарти /НСС/ в сила от 01 януари 2016 година.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

2.2. Консолидация

Дружеството притежава осем дъщерни дружества. В настоящият финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този финансов отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на националното счетоводно законодателство.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година(период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсовите разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев (BGN). Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

С въвеждането на еврото като официална валута на ЕС съотношението е: BGN 1.95583: EUR 1.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, която включва от покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Оценка след първоначално признаване

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

2.8.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.8.3. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в предприятия от група

Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.

- Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по цена на придобиване в индивидуалния отчет на Дружеството.

- Предоставени заеми на предприятие от групата, на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези, предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

- Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- Готова продукция(вкл. строително-монтажни разходи) и незавършено производство – преки разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определена продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура(себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2018 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 180 дни - 50%

Срок на възникване над 360 дни - 100%

2.8.6. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;

- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;

- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;

- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.8.7. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.8.8. Основен капитал

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

2.8.9. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство, Устава/Дружествения договор и решенията на общото събрание.

2.8.10. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци.

2.8.11 Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива. Актив под финансов лизинг се признава в счетоводния баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

2.8.12. Провизии

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.8.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на „АТАРО КЛИМА“ ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на работодателя в България е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване „ДЗПО“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ и здравно осигуряване. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с Кодекса за социално осигуряване в съотношение 60:40(2017 г.:60:40)

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки(изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение(след приспадане на полагащите се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползвано право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.9.Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в
	от
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	2
Сгради и конструкции	25
Съоръжения	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	4
Транспортни средства	4
Компютърна техника	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	6

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.10. Признание на приходите и разходите

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

При продажби на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоката преминават в купувача.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи в Отчета за приходи и разходи се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

Приходи и разходи по договори за строителство се признават, като се използва метод етап на завършеност. Процентът на завършеност се определя от технически специалист на база процент на физически извършена работа.

2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за приходите и разходите включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2018г. е 10% /2017г.:10%/ Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2019 година остава 10 %.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

3.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи по балансова стойност за 23 451.хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставени на Дружеството банкови кредити.

Дружеството е възприело политика за наемане на част от необходимите му нетекущи (дълготрайни) материални активи по договори за финансов лизинг. Средната продължителност на договорите е 3 години, а средният процент на финансовите разходи към 31.12.2018 година е около 1 %. Наемните плащания са с фиксирани суми и няма извършвани промени към датата на отчета.

В балансовата стойност на нетекущите (дълготрайни) материални активи е включена и балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг в размер на 1 085 хил. лв. към 31.12.2018 година и 11 хил. лв. към 31.12.2017 година.

Платени наемни вноски по експлоатационните наемни договори за 2018 година са 959 хил. лв.

Предоставени аванси за строителство на сгради и съоръжения в размер на 2 332 хил. лв. са представени като активи в процес на изграждане.

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	24 405	22 763
Придобити	7 897	739
Продадени	7 144	73
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на Изграждане	7 898	1 129
Салдо на 31 декември	33 056	24 405
Набрано изхабяване		
Салдо на 1 януари	8 716	7 751
Начислена амортизация	1 068	1 013
Начислена амортизация на отписаните	179	48
Салдо на 31 декември	9 605	8 716
Балансова стойност на 31 декември	23 451	15 689

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупаната обезценка. На дълготрайните нематериални активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

През годината не са извършвани (ако са извършвани пояснете какви) промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	154	110
Придобити	32	44
Салдо на 31 декември	<u>186</u>	<u>154</u>
Набрано изхавяване		
Салдо на 1 януари	94	94
Начислена амортизация	37	
Салдо на 31 декември	<u>131</u>	<u>94</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>55</u>	<u>60</u>

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

4.1. Акции и дялове от група

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ИНТЕРПОРТО ЕООД	5	5
КАЛРЕЙС ООД	125	125
ЕКО БАГ ЕООД	284	284
ИНДЖЕЛИЕВИ ЕООД	703	703
СКИПТА АД	9	9
СОЛАР ПАРК ДРАГОР АД	23	23
	<u>1149</u>	<u>1149</u>

4.2. Предоставени заеми на предприятие от група

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
АИР-С ЕООД	38	
АЕРО КОНТРОЛ ЕООД	1 086	
БИОНА ГАЗ ООД	317	317
ИНТЕРПОРТО ПЛОВДИВ ЕООД	12	
СКИПТА АД	2	2
СОЛАР ПАРК ДРАГОР АД	295	295
ИНДЖЕЛИЕВИ ЕООД	0	309
АУТОРЕП	2	2

БИЙЧ ПРОМОШЪН ООД

БИОМА ГАЗ ЕООД

КОМСО ООД

АТЕМА

ЕКОТА/МЕТЕА/ ЕООД

ТЕРАУАЙН ЧЕРНОЗЕМЕН ООД

СИ ИНВЕСТМЪНТ

	2	2
	15	15
	249	1 408
	1 558	1 558
	47	47
	1 496	1 077
	230	1731
	106	59
	5 455	5 426

4.3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Актив пропъртис АДСИЦ	510	510
Консорциум Строителни системи ТЕРА	50	50
	560	560

4.4. Други заеми

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
ЕМДИ ЕНТЪРПРАЙЗ ООД	0	156
ВИВОТРЕЙД ЕООД	88	28
ЕКАТЕРИНА СИРАКОВА	154	214
ИВАЙЛО ДРАГОМАНОВ	152	152
ЕЛЕНА РОГАЧЕВА ЗП	521	521
СИЕНИТ ХОЛДИНГ АД	1336	1106
КЛИМАТ А ЕООД	36	36
ФЛЕКСПРИНТ ООД	454	1406
СИ ИНВЕСТМЪНТ	1 500	
	4 241	3 621

Дружеството притежава обикновени поименни акции / или дялове/ в посочените по-горе дружества, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще. През годината дружеството не е получило / или е получило/ дивиденди от своите инвестиции.

5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

5.1. Материални запаси

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	1 355	1 602
Незавършено производство	5 392	5 313
Продукция	883	776
Стоки	1241	857
Предоставени аванси	2425	3 224
Общо	11 296	11 772

Към 31 декември незавършеното производство включва натрупани разходи до месец декември за следните изделия/обекти:

Емпай Сушилни, Телелинк, Бизнес център Кайен Wave Resort АХЕЛОЙ, SPS Tower, СИТИ КЛИНИК – СОФИЯ, The Royal – Бояна, Офис сграда БЕКО, ВМЗ Сопот, Кауфланд - В.Търново, МОЛ Галерия Варна, Костал -Пазарджик, Одело Фарба.

5.2. Търговски вземания

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	12 354	11 607
Обезценка	4 002	5 151
Вземания от клиенти и доставчици – нетно	8 352	6 456
Вземания от предприятия от група	5 430	5 590
Други вземания	10 065	10 501
Общо	27 849	27 698

Вземанията от клиенти са безлихвени и от тях 9 419 х.лв. са левови, 3 658 х.лв. са в евро. Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляване на обезценка.

Другите текущи активи включват:

- Разчети за гаранции	1 736 х.лв.
- Депозити-наеми машини,квартири	194 х.лв.
- Данъци за възстановяване-корп.данък	11 х.лв.

5.3. Парични средства

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	418	258
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	2 730	10 174
Общо	3 145	10432

Дружеството има блокирани парични средства 130 хил.лв-взаимотношения с подизпълнител.

Обменния курс, използван към 31.12.2018 г. за оценка на паричните средства във валута:
вид валута – щатски долари -1.70815
GBP - 2.18643

5.4. Разходи за бъдещи периоди

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за застраховки	11	
Разходи за абонамент	1	4
Разходи за наем	2	70
Разходи за охрана	2	9
Разходи за абонаменти		55
Общо	16	138

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	2 000	2 000
Законови резерви	300	300
Неразпределена печалба от минали години	48 845	45 655
Текуща печалба	4 062	4 291
Общо	55 207	52 246

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Нагрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

7. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други подобни задължения	71	71
Общо	71	71

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущи/краткосрочни/ задължения

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения във финансови предприятие	1084	11
Получени аванси	12 378	14 535
Задължения към доставчици	7230	8047
Задължения към предприятия от група	342	492
Други задължения	166	3
Задължения към персонала	448	676
<i>В т.ч. за неизползвани отпуски</i>	267	257
Осигурителни задължения	119	145
Данъчни задължения	605	867
Общо	22 373	24 776

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2018 и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в Отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

Задължения за данъци

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Данък добавена стойност	531	809
Данък върху доходите на физически лица	64	34
Данъци върху разходи	10	24
Общо	605	867

До издаване на настоящият финансов отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

По ЗДДС – до 30.06.2016г.- ревизия
 Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2015г.
 Национален осигурителен институт – до 31.12.2009 г. ревизия

За дружествата в България данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчна декларация за съответното задължения. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество – данъчно задълженото лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

9. ПРИХОДИ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на продукция	49417	51 161
Продажба на стоки	14 511	15 048
Приходи от продажба на електроенергия	140	142
Приходи от извършени услуги	2 205	2 179
Други приходи, в т. ч.	1 158	1282
- от продажба на дълготрайни активи	191	62
- от продажба на материални запаси	498	527
- отписани задължения	2	263
-от наеми	218	230
- други		200
Общо	67 431	69 812

10. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Намаление на запасите от готова продукция	107	307
Увеличение на запасите от незавършено производство	78	180
Общо	185	487

11. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

Дружеството е начислило разходи за разширяване и подобряване на част от сградите, които се използват за собствени нужди, които разходи са капитализирани в счетоводния баланс като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Тези капитализирани разходи се прехвърлят в съответната група на дълготрайните активи след

„АТАРО КЛИМА” ЕООД
 Приложение към финансов отчет за 2018 г.
 окончателното завършване на работата по тях.

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	900	
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	487	506
- приходи от предприятия от група	186	
- положителни разлики от операции с финансови активи	52	447
- положителни разлики от промяна на валутни курсове		59
Общо	1 387	506

13. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

13.1. Суровини и материали

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Основни суровини и материали	32 488	30 791
Горива и енергия	325	309
Спомагателни материали	37	
Канцеларски материали и консумативи	150	65
Други материали	311	2 861
Общо	33 311	34 026

13.2. Външни услуги

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Разходи за услуги от подизпълнители	3 491	4 076
Разходи за наеми	961	971
Разходи за реклама	86	37
Консултантски услуги	174	35
Разходи за застраховки	34	86
Разходи за ремонт и поддръжка	98	76
Местни данъци и такси	129	131
Други	3 831	4 315
Разходи за финансов одит	6	6
Общо	8 810	9 733

Одиторите на дружеството не са оказвали допълнителни консултантски услуги, извън извършения независим финансов одит за 2018 г.

13.3. Структура на персонала

	2018	2017
	бр	Бр
1. Средносписъчен брой на персонала	560	549
1.1. Общо персонал	74	16
1.2. Производствен персонал	401	404
1.3. Обслужващ персонал	77	112
1.4. Управленски персонал	3	3
1.5. Счетоводен персонал	5	5

13.4. Разходи за персонала

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения и заплати	5 111	6172
Вноски за социално осигуряване	995	1035
Начисления за неползван платен отпуск	267	257
Общо	6 373	7464

13.5. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация в размер на 1 105 хил.лв.

Разходи за обезценка	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Начислена обезценка на вземания	0	278
Ефект от възстановяване и отписване на обезценени вземания	(1149)	(2510)
Общо	(1149)	(2231)

Начислените разходи за обезценка в размер на 1149 хил.лв. включват корекциите в стойността на вземанията от клиенти при забава на плащанията, съгласно оповестената от дружеството счетоводна политика.

13.6. Други разходи за оперативна дейност

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Представителни разходи	102	56
Командировки	1 260	1721
Застраховки	34	17
Балансова стойност на отписани активи	12 525	11 705
Други	1 934	2108
Общо	15 855	15 607

14. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	0	1
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	80	203
Разходи за банкови такси и комисионни	167	198
Разходи за лихви по банкови заеми	36	23
Общо	283	425

15. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Изравняването на приходите(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2018 г. е както следва:

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	4 415	4 771
Данък по приложимата данъчна ставка	441	477
Данъчен ефект от непризнати временни разлики	(104)	(211)
Данъчен ефект от постоянни разлики	16	214
Общо разход за данък	353	480

Приходите(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2018 г. се състоят от следните компоненти

	2018	2017
	BGN '000	BGN '000
Текущ разход за данък	239	269
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	114	211
Общо разход за данък	353	480

В резултат на прилагане на балансовия метод на задълженията дружеството отчита следните отсрочени данъчни активи и пасиви:

16. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	данък	временна разлика	Данък
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Обезценка на вземания	4 002	398	5 151	515
От непризнати лихви (слаба	12	1		
Неизползвани отпуски и обезщетения	267	27	257	25
Провизии за пенсии	71	8	76	8
Общо активи по отсрочени данъци		434		548

17. ДИВИДЕНТИ

През 2018 г. Дружеството е изплатило на своите собственици дивиденди в размер на 1100 хил.лв. (2017 г. 400 х.лв.). За 2018 г. ръководството на Дружеството е предложило изплащане на дивиденди в общ размер на 400 000 лв. Не се очаква да възникнат данъчни последиствия от тази транзакция за Дружеството.

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

18.1. Сделки със свързани лица

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продукция	700	
Стоки	245	780
Материали	230	873
Услуги	24	12
Общо	1 199	1 665

<i>Покупки от свързани лица</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Услуги	3 165	3 139
Общо	3 165	3 139

18.2. Салда към края на годината

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от:		
- дъщерни предприятия	5 430	5 590
Общо вземания от свързани лица	5 430	5 590
Задължения към:		
- собственици	245	200
- дъщерни предприятия	342	492
Общо задължения към свързани лица	587	692

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

19.1 Валутен риск

Дружеството извършва сделки с чуждестранни клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или евро.

19.2. Лихви по търговски и банкови кредити

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2018 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

19.3. Кредитни рискове

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 са концентрирани в две групи: парични средства, вземания от свързани лица и от други контрагенти.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

19.4. Ликвидност

Ликвиден риск е този, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнение на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

20. СЪБИТИЯ С ТЕЛ ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от Управителите за публикуването на финансовия отчет, 25 март 2019 г.

Съставител:

Ръководител:

