

# **ПРИЛОЖЕНИЕ**

**КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**КЪМ 31.03.2020**

**НА**

**"Институт по маркетинг" ЕООД**

**гр. СОФИЯ**

## **Правен статут**

### **Правна форма, собственост и управление**

„Институт по маркетинг“ ЕООД е търговско дружество 100 % собственост на „Държавна Консолидационна Компания“ ЕАД.

Дружеството се представлява и управлява от Иван Антимов Маринов.

Дружеството е със седалище гр. София и адрес на управление – ул. „Арх. Петко Момчилов“ № 2.

Към 31.03.2020 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 5 работници и служители (2019г.: 4).

### **Предмет на дейност**

Предметът на дейност на предприятието е:

Отдаване под наем на собствени недвижими имоти

Пазарни проучвания и прогнозиране на потребностите, категоризиране на стоките за потребление, проектиране на опаковки и експериментално производство, извършване на маркетинг, анализи и проучвания в областта на туризма, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество.

## **База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики**

### **Основни положения**

Финансовият отчет на „Институт по маркетинг“ ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2020 г.:

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година (обн. в ДВ бр.95 от 8 Декември 2015 г.);
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети с ПМС № 46 от 2005 г. (ДВ, бр.30 от 2005 г.) и ПМС №394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение (ДВ, бр.3 от 2016 г.), в сила от 01.01.2016 година..

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Този финансов отчет е самостоятелен финансов отчет на дружеството.

Дружеството участва в съставянето и на консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. В него инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“.

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху стойностите на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

#### Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

#### Счетоводни принципи

##### Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на „Институт по маркетинг“ ЕООД.

##### Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия 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.

##### База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалната натрупана загуба от обезценки.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

##### Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката.



EUR 1.95583 лв/ 1 единица

## Прилагана счетоводна политика

### Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в „Институт по маркетинг“ ЕООД 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 700.00 лева се капитализират.

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене 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.

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава на дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).



Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

#### Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

#### Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

##### Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Предприятието е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

##### Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

##### Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

##### Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Полезният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 5 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 5 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

#### Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно 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 като разходи в отчета за приходите и разходите.3.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

#### **Стоково – материални запаси**

Закупените от дружеството материални запаси се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват метода: първа входяща / първа изходяща цена на материалите.

#### **Търговски и други вземания**

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

#### **Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

#### **Данъци върху печалбата**

##### *Текущи данъци върху печалбата*

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2017 г.: 10%).

##### *Отсрочени данъци върху печалбата*

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде



генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

#### **Доходи на персонала**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Към датата на настоящия годишния финансов отчет предприятието не е правило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящо се законодателство в тази област.

#### **Лизинг**

##### *Финансов лизинг*

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в дружеството се третира договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават 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.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните 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.

##### *Експлоатационен лизинг*

Предприятието като наемател по договори за 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.



Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонт, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

Задължения към доставчици и други задължения

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

#### **Приходи**

Приходите в предприятието 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 продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето 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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

#### **Разходи**

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

#### **Фундаментални грешки**

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход от дружеството по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, е:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

#### **Промени в счетоводната политика**

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.



Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

#### Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск. Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството

##### Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

##### Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

##### Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството няма значителни по размер задължения с настъпил падеж.

##### Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажменти, поради което този риск е сведен до минимум.

#### Пояснителни бележки към финансовия отчет

##### Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700.00 лева.

Съществени придобивания и отписвания на дълготрайни материални активи през периода няма. Детайлна информация за представените дълготрайни материални активи.

| В хиляди лева       | Земи | Сгради | Съоръжения | Общо: |
|---------------------|------|--------|------------|-------|
| Отчетна стойност    | 79   | 501    | 9          | 589   |
| Салдо 01.01.2019 г. | 79   | 529    | 9          | 617   |
| Салдо 31.03.2020 г. |      |        |            |       |

„Институт по маркетинг“ ЕООД

Приложение към междинен финансов отчет към 31.03.2020 година

|                                      |     |     |   |     |
|--------------------------------------|-----|-----|---|-----|
| Амортизация                          |     |     |   |     |
| Салдо 01.01.2020 г.                  | 370 | 5   |   | 375 |
| Амортизация за периода               | 4   |     |   | 4   |
| Салдо 31.03.2020 г.                  | 374 | 5   |   | 362 |
| Балансова стойност към 31.03.2020 г. | 79  | 155 | 4 | 238 |

За представените в счетоводния баланс към 31.03.2020 година земи съответно 2800,28 кв.м. и 1698,98 кв.м., придобити като апортна вноска в капитала, Дружеството не притежава съответните актове за собственост.

Към 31.03.2020 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални активи.

Към 31.03.2020 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите и съоръженията на Дружеството.

### Вземания

|                                      | 31.03.2020 BGN'000 | 31.12.2019 BGN'000 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Вземания от клиенти                  | 55                 | 32                 |
| Обезценка на вземания от клиенти     | (-)                | (-)                |
| Други вземания                       | 307                | 304                |
| Обезценка на на други вземания       | 298                | 297                |
| Балансова стойност на други вземания | 9                  | 7                  |
| <b>ОБЩО:</b>                         | <b>64</b>          | <b>39</b>          |

Представените вземания от клиенти представляват вземания :

Вземания от наеми и консумативи

Другите вземания представляват вземания от данъци, осигурителни плащания и гаранции от минали периоди.

### Парични средства

|                         | 31.03.2020 BGN'000 | 31.12.2019 BGN'000 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Разплащателни сметки    | 542                | 585                |
| Парични средства в каси | -                  | 1                  |
| <b>ОБЩО:</b>            | <b>542</b>         | <b>586</b>         |

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 542 хил.лв (31.12.2019 г.: 586 хил.лв) в лева.

### Собствен капитал



## Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период регистрираният капитал е в размер на 129 хил. лева.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството за разглежданите периоди:

|   | 31 март 2020          |      | 31 декември 2019 |      |
|---|-----------------------|------|------------------|------|
|   | Брой дружествени дяла | %    | Брой акции       | %    |
| „Държавна консолидационна компания“ ЕАД | 128 957               | 100% | 128 957          | 100% |
| Общо                                    | 128 957               | 100% | 128 957          | 100% |

## Резерви

Представените резерви представляват общи други резерви, натрупани от създаване на дружеството. С Протокол № РД-06-44/10.05.2019 г. за приемане на ГФО за 2017 г., е взето решение от едноличния собственик на капитала за покриване на загубата за 2017 г. в размер на 269 хил.лв, от Други резерви

## Печалби и загуби

|                         | 31.03.2020 BGN'000 | 31.12.2019 BGN'000 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Текуща печалба (загуба) | (14)               | (19)               |
| <b>ОБЩО:</b>            | (14)               | (19)               |

## Задължения

|                                       | 31.03.2020 BGN'000 | 31.12.2019 BGN'000 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Задължения към доставчици до 1 година | 30                 | 9                  |
| Други задължения, в т.ч.:             | 52                 | 58                 |
| - персонал                            | 3                  | 7                  |
| - данъчни задължения                  | 43                 | 45                 |
| Други задължения                      | 6                  | 7                  |
| <b>ОБЩО:</b>                          | <b>82</b>          | <b>67</b>          |

Задълженията към доставчици произтичат от обичайната търговска дейност на дружеството. Данъчните задължения включват задължения по ЗМДТ отнасящи се за минали периоди- 40 хил.лв., и задължения за текущи данъци /ДДС и ДОД/

Задълженията към персонала, представляват начислени текущи трудови възнаграждения за м.03.2020 г.,

## Разходи

## Разходи за суровини, материали и външни услуги

|  | 31.03.2020<br>BGN'000 | 31.03.2019<br>BGN'000 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Общо Разходи за материали, в т.ч.</b>     | <b>14</b>             | <b>14</b>             |
| - електрическа енергия                       | 5                     | 6                     |
| - горива                                     | 1                     | 1                     |
| топлоенергия                                 | 6                     | 6                     |
| - други                                      | 2                     | 1                     |
| <b>Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.</b> | <b>22</b>             | <b>21</b>             |
| Наем   | 3                     |                       |
| Пощенски и комуникационни услуги             | 1                     | 1                     |
| Данък имоти и такси смет                     | 1                     | 1                     |
| Хонорари                                     | 5                     | 7                     |
| Охрана                                       | 9                     | 8                     |
| - други                                      | 3                     | 4                     |
| <b>Общо</b>                                  | <b>36</b>             | <b>35</b>             |

## Разходи за персонала

|                                  | 31.03.2020<br>BGN'000 | 31.03.2019<br>BGN'000 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Разходи за текущи възнаграждения | 33                    | 16                    |
| Разходи за социално осигуряване  | 5                     | 3                     |
| <b>ОБЩО:</b>                     | <b>38</b>             | <b>19</b>             |

## Други разходи

|                              | 31.03.2020<br>BGN'000 | 31.03.2019<br>BGN'000 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Командировки                 | 1                     | 1                     |
| Обезценка на вземания        | -                     | -                     |
| Начислени данъци по рев. акт | -                     |                       |
| Други                        |                       | 1                     |
| <b>ОБЩО:</b>                 | <b>1</b>              | <b>2</b>              |

## Финансови разходи



|                       | 31.03.2020<br>BGN'000 | 31.03.2019<br>BGN'000 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Други – банкови такси | -                     | -                     |
| <b>Общо:</b>          | -                     | -                     |

## Приходи

### Нетни приходи от продажби

|                                       | 31.03.2020<br>BGN'000 | 31.03.2019<br>BGN'000 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Приходи от продажба на услуги (наеми) | 65                    | 67                    |
| <b>ОБЩО:</b>                          | 65                    | 67                    |
| други                                 | -                     | -                     |
| <b>ОБЩО:</b>                          | 65                    | 67                    |

Приходите от продажби са генерирани от отдаване на помещения под наем по силата на наемни договори.

### Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

До 31.03.2020 г. има извършени сделки със свързани лица на стойност 3 хил.лв.

### Управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление*.

За отчетния период 01.01.2019-31.03.2020 година на управлениния персонал са изплащани възнаграждения по договори за управление и контрол (2019 г. също).

Доходите на ключовия управленски персонал:

|                                     | 31.03.2020 BGN'000 | 31.03.2019 BGN'000 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Заплати и други краткосрочни доходи | 14                 | 8                  |
| Осигуровки                          | 2                  | 1                  |

### Условни активи и пасиви

На 07.11.2016г. е сключен договор за гражданско дружество по чл.357 и следващи от Закона за задълженията и договорите между Институт по металознание, съоръжения и технологии с център по хидро и аеродинамика "Академик Ангел Балевски" - Варна, Институт за икономически изследвания – БАН и „Институт по маркетинг“ ЕАД. В договора е предвидено съдружниците да обединят експертен, кадрови и имуществен потенциал за извършване на съвместна дейност – анализ и оценка на въздействието на нормативните актове, в т.ч. предварителна и последваща оценка, частична предварителна оценка и цялостна предварителна оценка на въздействието на нормативните актове; организиране на конференции и семинари, провеждане на обучение и подготовка на специалисти за извършване на оценка на въздействието на нормативните актове; участие в Оперативни програми на ЕС,

свързани с предприемачество и въздействие на нормативните актове върху бизнеса и бизнес средата, както и други дейности, свързани с изброените цели. Договорът е сключен за срок от 5 (пет) години.

#### Събития след датата на баланса

След края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции.

Дата на изготвяне: 24 април 2020 г.

Управител  
Иван Маринов

Съставител  
Теменужка Иванова

