|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** |  | **Счетоводна политика** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Финансовият отчет на “МОБА” ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г. От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.1.** |  | **Действащо предприятие** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на собственика. През 2019 г. е отчетена печалба в размер на 91 хил.лв., натрупаната загуба от предходни периоди е в размер от 1 656 хил.лв. Текущите пасиви превишават текущите активи с 498 хил.лв., което се дължи на специфичната дейност на Дружеството – висок относителен дял на разходите за персонал и осигурителни задължения, които имат текущ характер. Данъчните и осигурителни задължения през 2019 г. са увеличени в сравнение с 2018 г., предвид увеличените приходи от охранителни услуги и ФРЗ. Нетните активи са положителна величина в размер на 2 966 хил.лв., увеличени спрямо предходния отчетин период с размера на отчетената балансова печалба.  От МО е утвърдена на 27.10.2017г. разработената от Дружеството Бизнес –програма за периода 2017-2019г., чието изпълнение ще доведе до подобряване финансовото състояние на МОБА ЕООД и повишаване ликвидността. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, изготвената Бизнес програма, Управителят на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие. Потвърждение за бъдещата дейност на МОБА ЕООД са и сключените през 2019 г. договори и допълнителни споразумения към тях за охрана с Министерство на отбраната. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.2.** |  | **Сделки в чуждестранна валута** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Значими валутни курсове: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | **Към 31 декември** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | **2019 г.** | | | | | | | **2018 г.** | | | | | | |
|  | 1 евро се равнява на | | | | | 1,95583 | | | | | | | 1.95583 | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.3.** |  | **Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | 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. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | **Години** | | | | | | | |
|  |  | Сгради | | | | | | | | | | | 25 | | | | | | | |
|  | Компютърна техника | | | | | | | | | | | 2 | | | | | | | |
|  | Транспортни средства | | | | | | | | | | | 4 | | | | | | | |
|  | Стопански инвентар | | | | | | | | | | | 6-7 | | | | | | | |
|  | Други дълготрайни материални активи | | | | | | | | | | | 6-7 | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.4.** |  | **Нематериални активи** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | **Години** | | | | | | | | |
|  | Авторски права върху компютърни софтуери | | | | | | | | | | 2 | | | | | | | | |
|  | Други дълготрайни нематериалниактиви | | | | | | | | | | 6-7 | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.5.** |  | **Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.6.** |  | **Парични средства** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.7.** |  | **Материални запаси** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Материалните запаси са материали придобити чрез покупка и предназначени за използване в дейността. Материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на Материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Методът за отписване на материалните запаси при тяхното потребление е “средно-претеглен, при който средно претеглената стойност за всяка единица материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Работното и униформено облекло се изписва в момента на зачисляването му на работник и служител. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.8.** |  | **Финансови активи** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дружеството класифицира финансови активи като вземания, възникнали първоначално в предприятието. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | След първоначалното признаване Дружеството оценява вземанията по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Несъбираемите вземания се признават на разход в периода, в който бъдат установени. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.8.** |  | **Провизии** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.9.** |  | **Данъчни временни разлики** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Основните временни разлики възникват от разлики в балансовите стойности на Дълготрайните активи,обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.10.** |  | **Лизинг** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третират от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третират като експлоатационен лизинг. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ***Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **Финансов лизинг** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството 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. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **Експлоатационен лизинг** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор. При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ***Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингодател*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **Финансов лизинг** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дружеството отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход: (а) печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемания актив по продажни цени; и (б) финансов приход за срока на лизинговия договор. Дружеството отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **Експлоатационен лизинг** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Получените суми във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като в отчета за приходите и разходи като постъпления от продажби в текущия период. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дружеството отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и начислява амортизация да тях. Начислените разходи за амортизация се отразяват в намаление на получените постъпления от наема по съответния експлоатационен лизингов договор. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.11.** |  | **Признаване на приходи** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надежд­но да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едно­временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ***Приходи от извършване на услуги*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извърш­ване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надежд­но да бъдат измерени. Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ***Приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Приходите от лихви са признават текущо пропорционално на времената база, която отчита ефективния доход от актива. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Приходите от лицензионни възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Приходите от дивиденти се признават, когато се установя правото за тяхното получаване. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.12.** |  | **Събития настъпили след датата на баланса** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: *(а) коригиращи събития* ***-*** събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (*б) некоригиращи събития -* събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.13.** |  | **Дивиденти** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.14.** |  | **Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални греши и промени в счетоводната политика** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва: | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период; | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | б) за периода на промяната и бъдещите периоди—ако промяната засяга и тях. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Промени в счетоводната политика се извърш­ват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба). | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения счетоводен стандарт,ако такива са определени. Когато в съответния счетоводен стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1.15.** |  | **Финансово управление на риска** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **Фактори, определящи счетоводния риск** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на Дружеството. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ***(1)Валутно-курсов риск*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дружеството не е изложено на значителен валутно-курсов риск, тъй като не оперира с чужда валута. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ***(2) Кредитен риск*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск, освен с едноличния собственик на капитала. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | ***(3) Лихвен риск*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Дружеството няма лихвоносни активи, отделени изрично за тази цел. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***1.*** |  | ***Приходи*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019г.*** | | | | | | | | ***2018 г.*** | |
|  | *Приходи от продажби на услуги(охранителна дейност)* | | | | | | | | | *15 437* | | | | | | | | *12 142* | |
|  | *Други приходи* | | | | | | | | | *75* | | | | | | | | *12* | |
|  |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | |
|  |  | *Общо: 15512 12 154* | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***2.*** |  | ***Разходи за суровини, материали*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | ***2018 г.*** | | | |
|  |  | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | |
|  | *Разходи за ДМА под стойностен праг* | | | | | | | | | *1* | | | | | | *1* | | | |
|  | *Разходи за ел.енергия* | | | | | | | | | *5* | | | | | | *4* | | | |
|  | *Разходи за консумативи офис* | | | | | | | | | *9* | | | | | | *10* | | | |
|  | *Разходи за гориво смазочни материали* | | | | | | | | | *46* | | | | | | *36* | | | |
|  | *Разходи за резервни части за поддръжка на активи* | | | | | | | | | *6* | | | | | | *9* | | | |
|  | *Разходи за канцеларски материали* | | | | | | | | | *5* | | | | | | *5* | | | |
|  | *Разходи за материали за огрев* | | | | | | | | | *14* | | | | | | *4* | | | |
|  | *Разходи за строителни материали* | | | | | | | | | ***6*** | | | | | |  | | | |
|  |  | *Разходи за вода* | | | | | | | | | ***1*** | | | | | |  | | | |
|  |  | *Разходи за топлинна енергия* | | | | | | | | | ***2*** | | | | | |  | | | |
|  |  | *Общо:* | | | | | | | | | ***95*** | | | | | | ***69*** | | | |
| **3.** |  | Разходи за външни услуги | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | ***2018 г.*** | | | | |
|  | *Разходи за застраховки* | | | | | | | | | *16* | | | | | *12* | | | | |
|  | *Разходи за наеми на автомобили и офис* | | | | | | | | | *14* | | | | | *9* | | | | |
|  | *Разходи за телефон, пощенски услуги, комунални услуги* | | | | | | | | | *48* | | | | | *46* | | | | |
|  | *Разходи за СТМ* | | | | | | | | | *17* | | | | | *15* | | | | |
|  | *Разходи за професионални услуги* | | | | | | | | | *54* | | | | | *32* | | | | |
|  | *Разходи за данъци и такси* | | | | | | | | | *23* | | | | | *7* | | | | |
|  | *Разходи за консултантски услуги* | | | | | | | | | *18* | | | | |  | | | | |
|  | *Разходи за граждански договори* | | | | | | | | | *5* | | | | |  | | | | |
|  | *Други* | | | | | | | | | *4* | | | | | *4* | | | | |
|  | **Общо:** | | | | | | | | | ***199*** | | | | | ***125*** | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***4.*** |  | ***Разходи за персонала*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | | ***2018 г.*** | |
|  | *Разходи за възнаграждения* | | | | | | | | | *12 525* | | | | | | | | *9871* | |
|  | *Разходи за осигуровки* | | | | | | | | | *2 367* | | | | | | | | *1889* | |
|  | **Общо:** | | | | | | | | | ***14892*** | | | | | | | | ***11760*** | |
|  |  | Отчетените разходи, които не са платени към 31 декември 2019 г. са в размер на 1732 хил.лв., платими през първото тримесечие на 2020 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Средно списъчният брой на персонала е 1 643 служители през2019 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | Размерът на възнаграждението, изплатено през отчетния период е 71 хил.лв. на управител | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***5.*** |  | ***Други разходи*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | | ***2018 г.*** | |
|  | *Разходи за командировки* | | | | | | | | | *3* | | | | | | | | *3* | |
|  | *Разходи за представителни цели* | | | | | | | | | *1* | | | | | | | | *1* | |
|  | *Разходи за данък върху разходите* | | | | | | | | | *1* | | | | | | | | *1* | |
|  | *Разходи за местни данъци и такси* | | | | | | | | | *42* | | | | | | | | *4* | |
|  | *Разходи за ободряващи напитки Наредба 11/2005* | | | | | | | | | *28* | | | | | | | | *22* | |
|  | *Разходи за дарения* | | | | | | | | | *1* | | | | | | | | *1* | |
|  | *Разходи, съгласно инвент. описи и акт за брак* | | | | | | | | | *116* | | | | | | | |  | |
|  | *Други* | | | | | | | | | *9* | | | | | | | | *235* | |
|  |  |  | | | | | | | | | **201** | | | | | | | | **267** | |
|  |  |
| ***6.*** |  | ***Финансови разходи*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | | ***2018 г.*** | | |
|  | *Разходи за лихви, в т.ч.* | | | | | | | | | ***8*** | | | | | | | | ***120*** | | |
|  | *- лихви овърдрафт* | | | | | | | | | *8* | | | | | | | | *117* | | |
|  | *Банкови такси и комисионни* | | | | | | | | | *19* | | | | | | | | *7* | | |
|  |  | | | | | | | | | ***27*** | | | | | | | | ***127*** | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***7.*** |  | ***Дълготрайни материални активи*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | ***Земи*** | ***Сгради*** | ***Компютри и периферни***  ***устройства*** | | | ***Транспортни средства*** | | ***Офис обзавеж-дане*** | | | | | ***Други*** | | | | | ***Общо*** | |
| ***Отчетна 2019 г*** | |  |  |  | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | |
| *Начална стойност* | | *2333* | *1163* | *72* | | | *373* | | *75* | | | | | *76* | | | | | *4092* | |
| *Ново придобити* | |  |  | *4* | | | *15* | |  | | | | |  | | | | | *19* | |
| *Отписани* | |  |  | *18* | | |  | | *12* | | | | | *58* | | | | | *88* | |
|  | |  |  |  | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | |
| *Амортизация* | |  | *-167* | *-50* | | | *-362* | | *-63* | | | | | *-18* | | | | | *-660* | |
| ***Крайна балансова стойност*** | | ***2333*** | ***996*** | ***8*** | | | ***26*** | | ***0*** | | | | | ***0*** | | | | | ***3363*** | |
|  | |  |  |  | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | |
| ***Към 31 декември 2019 г*** | |  |  |  | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | |
| *Отчетна стойност* | | *2333* | *1163* | *58* | | | *388* | | *63* | | | | | *18* | | | | | *4023* | |
| *Натрупана амортизация* | |  | *-167* | *-50* | | | *-362* | | *-63* | | | | | *-18* | | | | | *-660* | |
| ***Крайна балансова стойност*** | | ***2333*** | ***996*** | ***8*** | | | ***26*** | | ***0*** | | | | | ***0*** | | | | | ***3363*** | |
|  | |  |  |  | | |  | |  | | | | |  | | | | |  | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***8.*** |  | ***Дълготрайни нематериални активи*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | |  | | | ***Други НДМА*** | | | | | | | | | | ***Общо ДНМА*** | | |
|  |  | ***Отчетна 2019 г*** | | | |  | | |  | | | | | | | | | |  | | |
|  | *Начална стойност* | | | |  | | | *103* | | | | | | | | | | *103* | | |
|  | *Ново придобити* | | | |  | | |  | | | | | | | | | |  | | |
|  | *Амортизация* | | | |  | | | *-101* | | | | | | | | | | *-101* | | |
|  | ***Крайна балансова стойност*** | | | |  | | | *2* | | | | | | | | | | *2* | | |
|  |  | | | |  | | |  | | | | | | | | | |  | | |
|  | ***Към 31 декември 2019 г*** | | | |  | | |  | | | | | | | | | |  | | |
|  | *Отчетна стойност* | | | |  | | | *103* | | | | | | | | | | *103* | | |
|  | *Натрупана амортизация* | | | |  | | | *-101* | | | | | | | | | | *- 101* | | |
|  | ***Крайна балансова стойност*** | | | |  | | | ***2*** | | | | | | | | | | ***2*** | | |
|  |  |  | | | |  | | |  | | | | | | | | | |  | | |
| ***9.*** |  | ***Отсрочени данъчни активи*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | | ***2018г.*** | | |
|  | *Отсрочени данъчни активи* | | | | | | | | | *45* | | | | | | | | *45* | | |
|  | *(Разход)/Приход в Отчета за приходи и разходи* | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | |
|  | *Общо* | | | | | | | | | ***45*** | | | | | | | | ***45*** | | |
| ***10.*** |  | ***Материални запаси*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | ***2018 г.*** | | | |
|  | *Mатериални в т.ч.* | | | | | | | | | ***331*** | | | | | | | ***316*** | | | |
|  | *Боеприпаси* | | | | | | | | | *156* | | | | | | | *51* | | | |
|  | *Униформено облекло* | | | | | | | | | *130* | | | | | | | *140* | | | |
|  | *Други /вкл.аванси* | | | | | | | | | *45* | | | | | | | *125* | | | |
| ***11.*** |  | ***Краткосрочни вземания*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | | ***2018 г.*** | | |
|  | *Вземания от клиенти* | | | | | | | | | *1395* | | | | | | | | *1191* | | |
|  | *Надвнесен корпоративен данък* | | | | | | | | |  | | | | | | | | *8* | | |
|  | *Други краткосрочни вземания* | | | | | | | | | *50* | | | | | | | | *38* | | |
|  | *Общо Краткосрочни вземания* | | | | | | | | | ***1445*** | | | | | | | | ***1237*** | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***12.*** |  | ***Парични средства*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | | ***2018 г.*** | | |
|  |  | | | | | | | | |  | | | | | | | |  | | |
|  | *Парични средства в безсрочни сметки /депозити/* | | | | | | | | | *0* | | | | | | | | *66* | | |
|  | *Касова наличност* | | | | | | | | | ***0*** | | | | | | | | ***4*** | | |
|  | *общо* | | | | | | | | | ***0*** | | | | | | | | ***70*** | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***13.*** |  | ***Основен капитал*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Брой дялове*** | | | | | | | | ***Стойност в хил.лв.*** | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  | *31 декември 2018 г.* | | | | | | | | | *110 822* | | | | | | | | *1 108* | | |
|  | *Увеличение* | | | | | | | | | *327 443* | | | | | | | | *3 274* | | |
|  | *31 декември 2019 г.* | | | | | | | | | *438 265* | | | | | | | | *4 382* | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | *Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на отбраната* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***14.*** |  | ***Краткосрочни задължения*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***Година, завършила на 31 декември*** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | ***2019 г.*** | | | | | | | | ***2018 г.*** | | |
|  | *Задължения към доставчици* | | | | | | | | | *7* | | | | | | | | *20* | | |
|  | *Задължения към финасови предприятия* | | | | | | | | | 542 | | | | | | | |  | | |
|  | Други задължения, в т.ч. | | | | | | | | | ***1725*** | | | | | | | | ***2180*** | | |
|  | - към персонала | | | | | | | | | *907* | | | | | | | | *1457* | | |
|  | - осигурителни задължения | | | | | | | | | *374* | | | | | | | | *330* | | |
|  | - данъчни задължени | | | | | | | | | *435* | | | | | | | | *386* | | |
|  |  | - други задължения | | | | | | | | | *9* | | | | | | | | *7* | | |
|  |  |  | | | | | | | | | ***2274*** | | | | | | | | ***2200*** | | |
|  |  | *Посочените задължения са текущи за 2019г. и имат краткосрочен характер.* | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***15.*** |  | ***Поети ангажименти*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

**Категории финансови инструменти:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Финансови активи*** | *31.12.2019* |  | *31.12.2018* |
|  | *хил.лв.* |  | *хил.лв.* |
| *Парични средства и парични еквиваленти* | ***0*** |  | ***70*** |
| ***Вземания в т.ч.:*** |  |  |  |
| *Търговски вземания* | *1395* |  | *1191* |
| *Други вземания* | *50* |  | *46* |
| **Общо** | ***1445*** |  | ***1237*** |
| ***Финансови пасиви*** |  |  |  |
| ***Търговски и други задължения в т.ч.:*** | ***558*** |  | ***27*** |
| *Задължения към финансови предприятия* | *542* |  |  |
| *Търговски задължения* | *7* |  | *20* |
| *Други задължения* | *9-* |  | *7-* |

* ***Свързани лица:*** МОБА ЕООД е свързано лице със собственика на капитала- Министерство на отбраната и други дружества под общ контрол.

.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | видове сделки | оборот 2019 г. (хил. лв.) | неуреден разчет към 31.12.2019г. (в хил. лв.) |
| I | Министерство на отбраната |  |  |
|  | продажба на услуги | 14 199 | 10 |
| II | Изпълнителна агенция”ВК И ВПД” |  |  |
|  | продажба на услуги | 241 |  |
| III | ЦАТИП В.Ф. 26940 |  |  |
|  | продажба на услуги | 546 |  |
| IV | Дружество под общ контрол |  |  |
| 1 | ТЕРЕМ ХОЛДИНГ ЕАД |  |  |
|  | продажба на услуги | 152 |  |
| 2 | ТЕРЕМ ИВАЙЛО ЕООД |  |  |
|  | продажба на услуги | 120 |  |
| 3 | Интендантско обслужване ЕАД |  |  |
|  | продажба на услуги | 127 |  |

***Други оповестявания***

С Лизингов договор № 4190/26.03.2019 г. е доставен автомобил FIAT PANDA с погасителен план за една година. Остатък за плащане през 2020 – 1056 лв.

***Събития след датата на баланса:*** Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Сключено е Споразумение УД-12-5/21.01.2020 г. с Министерството на отбраната относно неплатени задължения на МОБА ЕООД, съгласно влязло в сила съдебно решение № 5 от 02.01.2019 г. по т.д. № 2666/2017 г., по описа на Софийски градски съд, в размер на 53 600,40 лв. През 2020 г. ще бъдат прихванати 9002 лв. от внесена парична гаранция по договор за охрана №ВИ-54-27/20.11.2015 г., останалите 44 598,40 лв. са разсрочени на 24 месечни вноски. Счетоводното признаване на разхода е при паричен превод, съгласно погасителения план.

Обявеното извънредно положение във връзка с разпространението на COVID-19 на територията на България не оказва към момента съществено влияние върху Дружеството и върху неговото финансово състояние. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от пандемията.

**Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 23.04. 2020 г.**