

“КОМФОРТ” ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2019 година

**РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ГАНКА ДОЧЕВА - “РОДИС ОДИТ” ЕООД
гр. Варна**

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

Гр.Варна ул."Ген.Цимерман" 44 офис №1, тел./факс 052/611 633

e-mail: rodisaud@mnet.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА "КОМФОРТ " ООД
Гр. Варна**

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на групата на "КОМФОРТ" ООД („Дружеството“), съдържащ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и консолидирано приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата към 31 декември 2019 г. и нейните финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че

одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

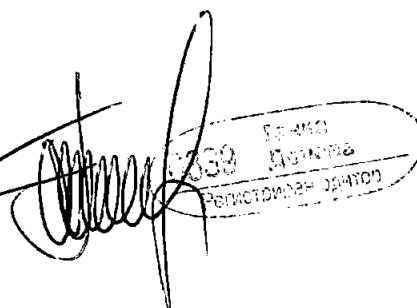
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с Ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ганка Дочева
Регистриран одитор



26 юни 2020 година
гр. Варна, България
ул. „Генерал Цимерман” № 44 офис № 1

До
„РОДИС ОДИТ“ ЕООД
Варна, 9000

Уважаеми госпожо Дочева,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на консолидирания финансов отчет на „КОМФОРТ“ ООД гр. Варна за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на баланса, с цел изразяване на мнение дали консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на групата дружества към 31 декември 2019 година, както и резултатите от нейната дейност и паричните и потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на консолидирания финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

Общи условия

Ние, в качеството си на Управител на „КОМФОРТ“ ООД – дружество майка поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност в консолидирания финансов отчет на групата дружества, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и българското законодателство.

- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в консолидирания финансов отчет към 31.12.2019г. Във консолидирания финансов отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки.

- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и/или други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

- Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в групата дружества на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Направили сме наша оценка на риска относно това дали консолидирания финансов отчет да съдържат съществена грешка в резултат на измама. Прегледали сме също така всички известни на нас факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да са оказали, и/или да окажат влияние върху дейността на групата дружества (съответно на консолидирания финансов отчет). Декларираме, че не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху консолидирания финансов отчет.

- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за допуснати грешки, умишлени или неумишлени, или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на консолидирания финансов отчет на групата.

- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на групата.

- групата е спазила всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху консолидирания финансов отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.

- Нашето мнение, като ръководство на "КОМФОРТ" ООД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в Групата са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите ѝ.

- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:

- Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;

- Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;

- Поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи, на собствени акции и/или облигации, прехвърляне на права върху имоти и дългове;

- Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;

- Активи, предоставени като обезпечение.

Обхват на предоставената информация

Ние Ви предоставихме всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и приетите ангажименти (в т.ч. условните) на нашето дружество;

- протоколи от заседанията на Общото събрание на съдружниците от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо;

Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

Не ни е известно наличието на сметки, сделки или значими договори и споразумения, които не са отразени в консолидирания финансов отчет или са отразени неправилно във финансовите и счетоводните регистри, въз основа на които е изготвен консолидирания финансов отчет.

Информацията, която сме Ви предоставили и която е отразена във финансовите регистри, е пълна.

Действащо предприятие

- Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа - предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Нашата оценка обхваща период от 12 месеца от датата

на подписване на настоящето писмо. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на консолидирания финансов отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на групата са тя да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на групата дружества са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

- Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

Активи

- Всички активи, включени в Консолидирания Баланс на групата дружества към 31.12.2019г. в размер на 75989 хил лв на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.

- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени във финансовия отчет.

- Всички активи, включени в Консолидирания Баланс ние към 31.12.2019 г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.

- Ние потвърждаваме, че дълготрайните активи на групата дружества към 31.12.2019г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме, че стойността, по която са представени дълготрайните активи в Консолидирания Баланс към 31.12.2019г. (44709 хил лв) не надвишава тяхната възстановителна стойност по смисъла на Счетоводен стандарт 36 и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.

- При нормално протичане на стопанската дейност на нашата група дружества считаме, че може да се очаква отразените в Консолидирания Баланс към 31.12.2019г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета, а имотите, машините и съоръженията по тяхната преоценена стойност по справедлива цена.

- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2019г.

- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед ние считаме, че не са налични индикатори за обезценка на тези вземания.

- Ние нямаме планове за преустановяване на дейности или други планове, които биха довели до излишък или залежаване на материални запаси. Материалните запаси са отразени по стойност, ненадвишаваща тяхната нетна реализируема стойност. В тази връзка ние потвърждаваме, че сме извършили преглед и анализ на наличните в дружеството към 31.12.2019г. материални запаси, в частност на стоките, от гледна точка на:

- залежалост и на годност за продажба. Потвърждаваме, че няма необходимост от бракуване или обезценка на материални запаси;

- тяхната оценка до нетна реализируема стойност. Потвърждаваме, че наличните към 31.12.2019г. материални запаси не включват такива, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност.

Пасиви

- Собственият капитал на групата дружества е в размер на 43658 хил. лв.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на групата дружества са включени или оповестени, в пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет.
- Към датата на годишния консолидиран финансов отчет не сме назначили актюерска оценка на дългосрочните задължения към персонала, и не сме отразили техният размер в годишния финансов отчет за 2019г., имайки предвид възрастовата структура на персонала, текучеството и характера на дейността, както и стратегията ни за развитието на дружеството и респ. спрямо персонала, тъй като считаме, че тя има несъществена стойност.
- Потвърждаваме, че групата дружества не е подписвала гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или други дългови документи, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството, освен оповестеното в годишния финансов отчет.
- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, посочени в Консолидирания Баланс. Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални иски и други подобни, неоповестени в консолидирания финансов отчет към 31.12.2019г.
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2019г., което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.
- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2019г. са намерили отражение в отчета за 2019г.
- Информирали сме Ви за всички съществени дела, по които дружеството е страна и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други иски, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите в консолидирания финансов отчет на групата дружества.
- Не съществуват официални или неформални договорености за компенсиране на наскрещни задължения с наши парични средства или и инвестиционни сметки. Освен оповестените, дружеството няма други договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти и др. подобни инструменти. Групата дружества са спазвали всички срокове и условия на договорите за кредити към датата на изготвяне на консолидирания Баланс и датата на подписване на това писмо.
- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

Консолидиран Отчет за приходи и разходи

- Формираният и оповестен финансов резултат на групата дружества за периода на проверката, в размер на 4396 хил. лв печалба, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.

- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в консолидирания отчет за всеобхватния доход за 2019г.

- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2019г. и касаещи годината са намерили отражение в консолидирания отчет за приходи и разходи за 2019г.

- Включеният в консолидирания отчет за приходи и разходи текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;

- Отсрочените данъци са изчислени при спазване на консервативен подход - признати са пасиви по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби.

Събития, настъпили след датата на Консолидирания Баланс

Не са настъпили събития след датата на консолидирания баланс по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции.

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2019 г. до датата на това писмо сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година с изключение на следното:

В началото на март 2020 година в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус /Ковид 19/. На 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март 2020 г. влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса:

- удължаване и прекъсване на административни срокове;
- удължаване срока за действие на административни актове;
- спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност;
- промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време;
- преустановяване на работата и ползване на отпуски.

Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в страната и поражда значителна неизвестност за тренда на процесите в макроекономиката през 2020 година и след това.

Сделки със свързани лица

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашата група дружества не е участвала в други сделки с дружества посредством свои директори или служители (акционери или трети страни), от които директор или служител (акционер или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.

- Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

**Консолидиран Доклад на ръководството за дейността на дружеството по
чл. 39 от ЗС**

• Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на групата дружества в консолидирания доклад на ръководството за дейността му за 2019г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2019г. и провежданата политика за периода (поне 2 години за сравнение).

Ние потвърждаваме и, че съдържанието на консолидирания доклад е изцяло съобразено изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на групата дружества, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие - така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме Ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.

Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в консолидирания доклад за дейността изцяло съответства на информацията в консолидирания финансов отчет, който Вие одитирате, което съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да Ви предоставим доклада за становище по смисъла на чл. 38 от Закона за счетоводство.

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

• консолидираният отчет за приходите и разходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2019г.;

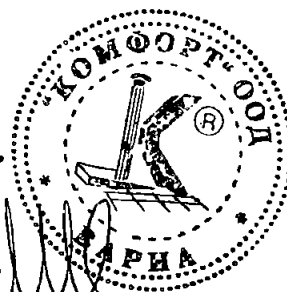
• Консолидираният счетоводен баланс, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на групата дружества към 31.12.2019 г. са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Националните счетоводни стандарти и действащото законодателство

Управител :

Атанас Костурков

Главен счетоводител:

Даниела Богданова



Дата: 26 юни 2020 година.

Гр. Варна

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2019 г.

"КОМФОРТ" ООД

АКТИВ			Бележка	ПАСИВ			Бележка
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		
а	Текуща година 1	Предходна година 2		а	Текуща година 1	Предходна година 2	
А. Записан, но невносен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал			5 10
I. Нематериални активи			1	II. Премии от емисии			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			77 84	III. Резерв от последващи оценки			
2. Търговска репутация			1 011 1 011	IV. Резерви			
Общо за група I:			1 088 1 095	1. Други резерви			74 74
II. Дълготрайни материални активи			2	Общо за група IV:			74 74
1. Земи и сгради, в т.ч.:			16 463 18 609	V. Нагрупа на печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- земи			5 415 5 215	- неразпределена печалба			54 709 54 687
- сгради			11 048 13 394	- непокрита загуба			(15526) (15526)
2. Машины, производствено оборудване и апаратура			294 633	Общо за група V:			39 183 39 161
3. Съоръжения и други			1 994 2 253	VI. Текуща печалба (загуба)			4 386 3 162
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			12 870 6 485	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:			43 658 42 402
Общо за група II:			31 621 27 980	A1. Собствен капитал, принадлежащ на групата			73 8
III. Дългосрочни финансови активи			4	Б. Провизии и сходни задължения			
1. Акции и дялове в предприятия от група			25 25	В. Задължения			
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			1 284 937	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			13 039 15 175
3. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			767 743	до 1 година			4 482 5 780
4. Други заеми			9 562 9 346	над 1 година			8 557 9 395
Общо за група III:			11 638 11 051	2. Получени аванси, в т.ч.:			10 678 7 528
IV. Отсрочени данъци			362 636	до 1 година			9 976 6 609
Общо за раздел Б:			44 709 40 762	над 1 година			702 919
В. Текущи (краткотрайни) активи				3. Задължения към доставчици, в т.ч.:			3 512 3 328
I. Материални запаси				до 1 година			3 512 3 328
1. Незавършено производство			9 975 4 886	5. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			1 469 1 363
2. Продукция и стоки, в т.ч.:			4 038 5 357	до 1 година			1 469 1 363
- продукция			3 612 4 917	6. Други задължения, в т.ч.:			1 845 1 722
- стоки			426 440	до 1 година			887 892
3. Предоставени аванси			1 493 3 919	над 1 година			958 830
Общо за група I:			15 506 14 172	- към персонала, в т.ч.:			141 163
II. Вземания				до 1 година			141 163
1. Вземания от клиенти и доставчици			8 409 9 149	- осигурителни задължения, в т.ч.:			66 95
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия			568 65	до 1 година			66 95
3. Други вземания			720 647	- данъчни задължения, в т.ч.:			426 265
Общо за група II:			9 715 9 861	до 1 година			426 265
IV. Парични средства, в т.ч.:				- други задължения, в т.ч.:			1 212 1 199
- брой			712 648	до 1 година			254 369
- в безсрочни сметки (депозити)			4 611 5 408	над 1 година			958 830
Общо за група IV:			5 323 6 054	Общо за раздел В, в т.ч.:			30 543 29 116
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:			30 544 30 087	до 1 година			20 328 17 972
Г. Разходи за бъдещи периоди			736 677	над 1 година			10 217 11 144
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)			75 989 71 526	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди			1 715
				СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)			75 989 71 526

Дата: 01.06.2020 г.

Заверил: рег. одитор Ганка Дочева

Съставил:

Д. Богданова /

Правител:

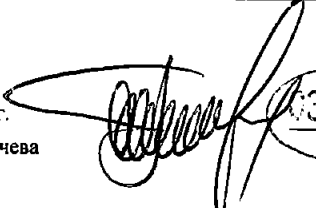
Ат. Костурков /

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"КОМФОРТ" ООД
за 2019 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2	17	А	1	2	18
А. Разходи				А. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1 532	1 376	17.1.	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	28 918	54 420	18.1.
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	21 906	41 142		а) продукция	25 220	50 460	
а) суровини и материали	5 937	17 162	17.2.	б) стоки	1 502	1 719	18.2.
б) външни услуги	15 969	23 980		а) услуги	2 196	2 241	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 548	4 326	17.3.	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1 805	233	18.1.
а) разходи за възнаграждения	3 008	3 669		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	1 024	48	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	540	657	17.4.	4. Други приходи, в т.ч:	5 020	2 121	18.2.
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 286	4 554		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	36 767	56 822	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 286	1 369	17.5.	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	347	179	18.1.
- разходи за амортизация	1 286	1 369		6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	317	339	
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	3 185	17.6.	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	5	18.2.
5. Други разходи, в т.ч.:	3 760	1 843		Общо финансови приходи	664	518	
а) балансова стойност на продадените активи	2 768	1 591	17.7.				18.1.
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	32 032	53 241					
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	1	17.8.				18.2.
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	1					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	716	535	17.9.				18.1.
Общо финансови разходи (6 + 7)	718	536					
Всичко разходи от обичайната дейност:	32 750	53 777	17.10.	Всичко приходи от обичайната дейност:	37 431	57 340	18.1.
8. Печалба от обичайна дейност	4 681	3 563		7. Загуба от обичайна дейност	0	0	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	32 750	53 777	17.11.				18.2.
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4 681	3 563		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	37 431	57 340	
10. Разходи за данъци от печалбата	288	396	17.12.	8. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0	18.1.
11. Печалба (9 - 10)	4 396	3 162		9. Загуба	0	0	
12. Печалба, непринадлежаща на групата	(3)	5	17.13.	ВСИЧКО (Общо приходи + 9)	37 431	57 340	18.2.
ВСИЧКО (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	37 431	57 335					

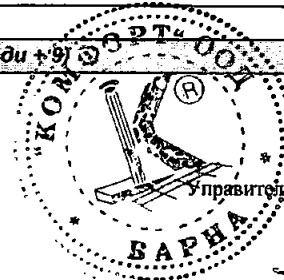
Дата на съставяне: 01.06.2020г.

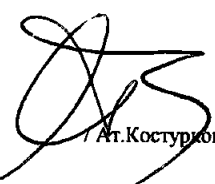
Заверил: рег. одитор Ганка Дочева


 0339 Ганка Дочева
 Регистриран одитор

Съставил:


 Д. Богданова



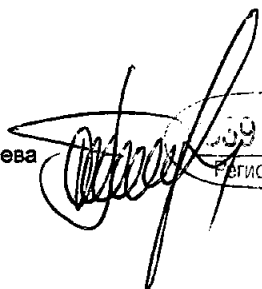

 Ат. Костурков

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "КОМФОРТ" ООД
към 31.12.2019 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупен и	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	0	0	74	54 687	(15526)	3162	42 402	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	74	54 687	(15526)	3162	42 402	
3. Финансов резултат за текущия период										4 396	4 396	
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:				0				1063		(3162)	(2099)	
- за дивиденди								(2026)			(2026)	
5. Други								(1041)			(1041)	
5. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	74	54 709	(15526)	4396	43 658	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	74	54 709	(15526)	4396	43 658	10
7. Собствен капитал непринадлежащ на групата											73	

Дата на съставяне : 01.06.2020г.

Заверил: рег. одитор Ганка Дочева



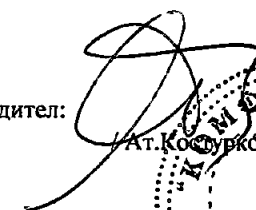
Ганка Дочева
Регистриран одитор

Съставител:

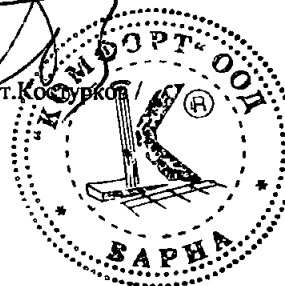


Д. Богданова /

Ръководител:



Ат. Кощов



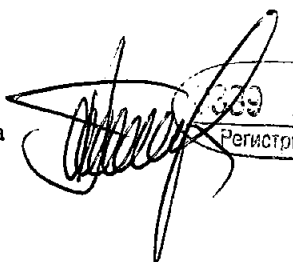
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
"КОМФОРТ" ООД
за 2019 г.

Приложение № 1 към НСС 7

(хил. лв.)

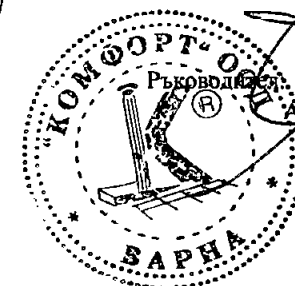
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележка
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток	
а	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	45 675	37 929	7746	71 766	64 519	7247	
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		3 599	(3599)		4 400	(4400)	
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		26	(26)		22	(22)	
Платени и възстановени данъци върху печалбата		278	(278)		87	(87)	
Плащания при разпределение на печалби		1 425	(1425)		1 980	(1980)	
Други парични потоци от основна дейност	16	581	(565)	1 224	428	796	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	45691	43838	1853	72990	71436	1554	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		306	(306)		8 656	(8656)	
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				179		179	
Други парични потоци от инвестиционна дейност				5		5	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	306	(306)	184	8656	(8472)	
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 876	5 295	(1419)	10 033	2 389	7644	
Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		762	(762)		502	(502)	
Плащания на задължения по лизингови договори		97	(97)		95	(95)	
Други парични потоци от финансова дейност					1	(1)	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	3876	6154	(2278)	10033	2987	7046	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	49567	50298	(731)	83207	83079	128	
Д. Парични средства в началото на периода			6054			5926	
Е. Парични средства в края на периода			5323			6054	8

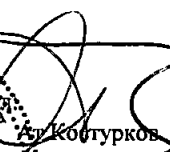
Дата на съставяне : 01.06.2020г.
Заверил: рег.одитор Ганка Дочева


Ганка Дочева
Регистриран одитор

Съставил:


Д.Богданова




Ст.Костурков

**Консолидирана справка
за дълготрайните (дългосрочните) активи
"КОМФОРТ" ООД
към 31.12.2019г.**

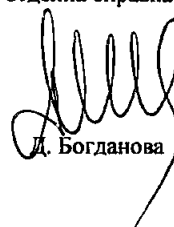
ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	на постъпилите през периода	на изтеклите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Нематериални активи															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	245			245			245	161	7		168			168	77
3	Търговска репутация	1011			1011			1011				0			0	1011
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
	Общо за група I:	1256	0	0	1256	0	0	1256	161	7	0	168	0	0	168	1088
II.	Дълготрайни материални активи															
1.	Земни и сгради, в т.ч.	25383	2426	3888	23921	0	0	23921	6774	724	40	7458	0	0	7458	16463
	-земи	5216	1420	1221	5415			5415	0			0			0	5415
	-сгради	20167	1006	2667	18506			18506	6774	724	40	7458			7458	11048
2	Машины, производствено оборудване и апаратура	5334	25	50	5309			5309	4753	312	50	5015			5015	294
3	Съоръжения	3825	31	219	3637			3637	1780	140	8	1912			1912	1725
4	Транспортни средства	1943	93	14	2022			2022	1712	91	14	1789			1789	233
5	Други дълготрайни материални активи	672	18		690			690	642	12		654			654	36
6	Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	6538	6702	370	12870			12870	0			0			0	12870
	Общо за група II:	43695	9295	4541	48449	0	0	48449	15661	1279	112	16828	0	0	16828	31621
III.	Дългосрочни финансови активи															
1	Акции и дялове в предприятия от група	25			25			25				0			0	25
2	Предоставени заеми на предприятия от група	0			0			0				0			0	0
3	Акции и дялове в асоциирани предприятия	1284			1284			1284				0			0	1284
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани предприятия	743	24		767			767				0			0	767
5	Дългосрочни инвестиции	0			0			0				0			0	0
6	Други заеми	9346	216		9562			9562				0			0	9562
7	Изкупени собствени акции	0			0			0				0			0	0
	Обща сума III	11398	240	0	11638	0	0	11638	0	0	0	0	0	0	0	11638
IV.	Отсрочени данъци	636	35	309	362			362				0			0	362
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	56985	9570	4850	61705	0	0	61705	15822	1286	16996	0	0	0	16996	44709

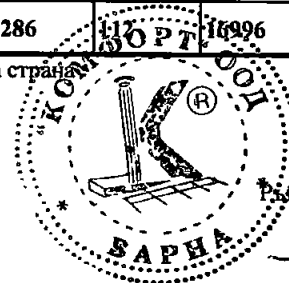
Забележка: 1.Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна

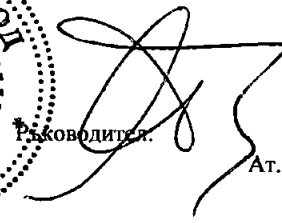
Дата на съставяне : 01.06.2020 г.

Заверил: рег. одитор Ганка Дочева

Съставител:


Д. Богданова




Ат. Костурков

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ

КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

“КОМФОРТ“ ООД

за 2019 година

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

“КОМФОРТ” ООД е дружеството-майка, регистрирано в Р България през 1997 г. по ф.д. № 698/1997 г. Седалището на управление на дружеството е в гр. Варна, бул. „8-ми Приморски полк” №50. Основния предмет на дейност на дружеството-майка е строителство на сгради и съоръжения, интериор и екстериор на сгради. Дружеството се представлява и управлява от управителите: Атанас Атанасов Костурков и Марин Пейчев Йорданов. Капиталът на дружеството е с номинална стойност 5 000 лева / пет хиляди лева / , разпределен в 50 дяла по 100 лева всеки. Разпределението на дяловете от капитала на дружеството между учредителите е както следва:

- 1/ Атанас Атанасов Костурков - 25 дяла
- 2/ Марин Пейчев Йорданов – 25 дяла

“КОМФОРТ” ООД притежава 100% от капитала на **Транспортно-спедиторска кантора ЕООД** (дъщерно дружество) регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност във Варненския окръжен съд по фирмено дело 8625/1991г. Основен предмет на дейност е отдаване под наем на помещения за офиси, складове, площи за паркинг, спедиция. ТСК закупува 80% от дяловете от Министерството на транспорта чрез приватизационна сделка през 1994 г. и през 2000г. останалите 20%. Управител е Марияна Димова Гецова.

“КОМФОРТ” ООД притежава 100% от капитала на **КОМФОРТ КАРС ЕООД** (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър с основен капитал 1000 лв. Основния предмет на дейност са транспортни услуги, експлоатация, ремонт и отдаване под наем на МПС. Управители са Мартин Пейчев Йорданов и Атанас Атанасов Костурков заедно и поотделно.

“КОМФОРТ” ООД притежава 100% от капитала на **С и С Стил ЕООД** (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър през 2011 г. с основен капитал 6 000 5000 лв. През 2017г. едноличния собственик на капитала е взел решение за увеличаване на дела си в капитала с 6 мил.лв. за сметка на заем и лихви по договор за паричен заем от 10.11.2010г. и Анекс 1 15.11.2010г.; Анекс 2 03.08.2011г. и Анекс 3-05.01.2015г. с което дружеството-майка притежава 120 100 броя дялове с номинална стойност 50лв. Основния предмет на дейност са строително-монтажни работи .

“КОМФОРТ” ООД притежава пряко 100 % от капитала на **Дженерал Травел Тур ЕООД** (дъщерно дружество). Дженерал Травел Тур ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 2221/2003г. на Варненски окръжен съд с основен капитал 994 600 лв. , разпределен в 19 892 дяла с номинална стойност 50 лева всеки. През 2016г. е увеличен капитала на дружеството на 10 994 600 лв., разпределен в 219 892 дяла с номинална стойност 50 лева всеки. Основния предмет на дейност е хотелиерска дейност . Управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков.

“КОМФОРТ” ООД притежава косвено 100% от капитала на **Дженерал Инфра ООД** (дъщерно дружество) регистрирано през 2005 г. във Варненски окръжен съд по фирмено дело №3566/2005г. с основен капитал 5000 лв, разпределен на 100 дяла с номинална стойност 50 лева всеки . Основния предмет на дейност е управление на недвижими имоти. Фирмата е открита с дялов капитал на двама съдружника , като Управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков . Дженерал Инфра ООД се притежава на 100% от Дженерал Травел Тур ООД .

“КОМФОРТ” ООД притежава пряко 50% от капитала на **“Солей Стил Груп” ООД** (дъщерно дружество) регистрирано в търговски регистър с основен капитал 5000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки. Управители са Атанас Атанасов Костурков и Стефан Георгиев Павлов заедно и поотделно. Основния предмет на дейност е търговия на едро и дребно със строителни материали.

Съгласно чл.31 от Закона за счетоводството **“КОМФОРТ” ООД** – дружеството „майка“ има задължението да изготвя Консолидиран финансов отчет, представящ имущественото състояние и реализираните резултати към 31.12.2019 г. на групата на **“КОМФОРТ” ООД** – дружество ”майка“ и – „Транспортно-спедиторска кантора ЕООД“ ЕООД дъщерно дружество, „КОМФОРТ КАРС ЕООД дъщерно дружество, С и С Стил ЕООД дъщерно дружество, Дженерал Травел Тур ЕООД дъщерно дружество, Дженерал Инфра ООД дъщерно дружество и **“Солей Стил Груп” ООД** дъщерно дружество, наричани за краткост **Групата**.

II. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Консолидирания финансов отчет на Групата за 2019г. се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Предприятието майка е изготвила консолидирания си финансов отчет за предходната година 2018 на база Националните счетоводни стандарти. Представена е пълна сравнителна информация в годишния финансов отчет за 2019 година в колона предходен период в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Предприятието майка изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 към СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

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

Консолидирания финансов отчет представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал на групата предприятия.

Консолидирани финансови отчети се съставят от предприятие майка, което:

1. Притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);

2. Е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);

3. Има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;

4. Е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас; консолидиран финансов отчет по изречение първо не се съставя, когато друго предприятие има правата, посочени в букви "а" - "в", по отношение на това предприятие;

5. Единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;

6. Има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;

7. Предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

Консолидационни процедури

Консолидиран счетоводен баланс

1. Активите, пасивите и собственият капитал на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания счетоводен баланс, като се обединяват ред по ред сходните статии от счетоводните баланси на предприятията от групата.

2. При съставянето на консолидирания счетоводен баланс:

а) инвестициите на предприятието майка в дъщерните предприятия и делът на предприятието майка в собствения капитал на тези предприятия се елиминират; елиминирането се извършва въз основа на балансовите им стойности към датата, на която предприятието майка придобива контрол в дъщерното предприятие; разликите от елиминирането се отчитат съгласно СС 22 - Отчитане на бизнескомбинации;

б) акциите или дяловете на дъщерни предприятия, които се притежават от други предприятия от групата, различни от предприятието майка, и делът, който те представляват в собствения капитал на тези дъщерни предприятия, се елиминират;

в) акциите или дяловете на предприятието майка, които се притежават от него или от негово дъщерно предприятие, се посочват в статия "Изкупени собствени акции";

г) малцинственото участие в нетните активи на дъщерните предприятия се посочва в отделна статия с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата" и се отчита съгласно СС 22 - Отчитане на бизнескомбинации; В тази статия се включва пропорционално определената стойност на принадлежащите на малцинственото участие резерви и финансови резултати;

д) положителните и отрицателните репутации, възникнали при консолидирането на дъщерните предприятия, се компенсират и представят нетно;

е) вътрешногруповите разчети (вземания и задължения) се елиминират;

ж) балансовата стойност на активите се коригира с печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на тези активи.

Консолидиран отчет за приходите и разходите

1. Приходите и разходите на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за приходите и разходите, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за приходите и разходите на предприятията от групата.

2. Малцинственото участие в печалбите и загубите на дъщерните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Печалба (загуба), непринадлежаща на групата."

3. В консолидирания отчет за приходите и разходите се елиминират:

а) приходите и разходите, отчетени в резултат на сделки между предприятия от групата;

б) печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на активите.

Консолидиран отчет за паричните потоци

1. Паричните потоци на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за паричните потоци, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за паричните потоци на предприятията от групата.

2. Паричните потоци от сделки между предприятия от групата се елиминират.

Консолидиран отчет за собствения капитал

1. Консолидираният отчет за собствения капитал се съставя на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.

2. Изменението в собствения капитал, непринадлежащ на предприятията от групата, се посочва в консолидирания отчет за собствения капитал в отделна колона с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата".

Методи за оценка

Активите, пасивите и собственият капитал, представени в консолидирания финансов отчет, се оценяват по едни и същи методи.

При съставяне на консолидирания финансов отчет предприятието майка прилага същите методи за оценка на активите, пасивите и собствения капитал, каквито е приложило в индивидуалния си финансов отчет, с изключение на случаите, когато счетоводните стандарти изискват прилагането на различни методи. Когато са приложени различни методи за оценка, този факт се оповестява в приложението.

Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия в консолидираните финансови отчети

Когато предприятие от групата е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Съгласно метода на собствения капитал инвестицията в асоциирано предприятие или съвместно предприятие първоначално се признава по себестойност, а балансовата стойност се увеличава или намалява, за да се признае делът

на инвеститора в печалбите или в загубите на предприятието, в което е инвестирано, след датата на придобиването му.

Инвестициите в асоциирани предприятия се посочват в консолидирания счетоводен баланс в отделна статия с наименование "Акции и дялове в асоциирани предприятия".

Делът на предприятията от групата в печалбите и загубите на асоциираните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Печалба (загуба) от асоциирани предприятия".

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и

номиналната стойност на емитираните акции акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от

продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценено намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

III ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. „КОМФОРТ” ЕООД е предприятието майка, което притежава контрол над дъщерните предприятия описани в таблицата, като всички образуват Група предприятия и ще се наричат за по-кратко ГРУПАТА.

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал хил.лв.	Печалба или загуба за периода хил.лв.
Дженерал Травел Тур ООД	Варна,бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	3 363	234
Дженерал Инфра ООД	Варна,бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	105	(1)
С и С Стил ЕООД	Варна,бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	2 197	922
Солей Стил Груп ООД	Варна, ул.Мир 96	50 %	952	138
Комфорт Карс ЕООД	Варна, бул.8-ми Приморски полк 50	100 %	(2)	32
ТСК ЕООД	Варна - ЗПЗ	100 %	2616	2600

ДГТ ООД	Лайпциг, Фердинанд ласал щрасе 2	50 %		
Комфорт Варна ООД	Москва, Южнобутовская 101, оф.18	90 %		

2. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – евро-1,95583 лева/ щ.долар – 1.740990 лева

3. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	11
Аналитични специалисти	6
Техници и други приложни специалисти	19
Административен персонал	28
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	3
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	27
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	29
Професии, неизискващи специална квалификация	121
Общо	244

IV. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1. Дълготрайни нематериални активи

	31 декември 2019 г.	хил.лв 31 декември 2018г.
Балансова стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост (залози) – по групи активи: Концесия глинено находище	77	84
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи: - програмни продукти	45	41

2. Дълготрайни материални активи

	31 декември 2019 г.	хил. лв. 31 декември 2018 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост (ипотеки и залози)	15 326	17 790

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	8 098	829
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи	7 356	6 916

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4 %
Машины, оборудване	30 %
Съоръжения	4 %
Транспортни средства	25 %
Стопански инвентар	15 %
Програмни продукти, софтуер	50 %
Други дълготрайни нематериални активи	4 %

4. Дългосрочни финансови активи

4.1. Дялове в предприятия от групата.

Дъщерни предприятия	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
	% дял	хил. лв.	% дял	хил. лв.
„Комфорт Варна“ ООД – Москва	90	1	90	1
„ДГТ“ ООД	50	24	50	24
Общо:		25		25

4.2. Дялове в асоциирани предприятия

Асоциирани предприятия	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
	% дял	хил. лв.	% дял	хил. лв.
„Комфорт Партнерс“ ООД	45	306	45	2
„Бела Трейд“ ООД	33	293	33	250
„НБР Инвестмънт КО“ АД	30.5	281	30.5	281
„Корал 2001“ ООД	26	400	26	400
Камчийски пясъци		4		4
Общо:		1 284		937