

КОРНЕР ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2019

СЪДЪРЖАНИЕ:

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019.....	3 стр.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	7 стр.
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	23 стр.
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	26 стр.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2019

	Приложение №	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	4	6 655	7 626
Инвестиции в дъщерни дружества	5	1 527	1 527
Инвестиционни имоти	6	319	329
Всичко нетекущи активи		8 501	9 482
Текущи активи			
Материални запаси	7	1 192	1 143
Търговски и други вземания	8	1 210	1 375
Парични средства	9	665	165
Всичко текущи активи		3 067	2 683
Всичко активи		11 568	12 165
Собствен капитал			
Основен капитал	10	6 967	6 967
Натрупана печалба (загуба)		851	948
Печалба (загуба) от текущата година		(218)	25
Всичко собствен капитал		7 600	7 940
Нетекущи пасиви			
	11	689	-
Текущи пасиви			
	12	3 279	4 225
Всичко пасиви		3 968	4 225
Всичко собствен капитал и пасиви		11 568	12 165

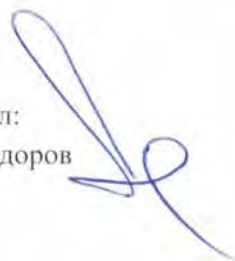
Управител:

Валентин Николов



Съставител:

Теодор Тодоров



20 август 2020

Съгласно одиторски доклад:



Приложението към годишния финансов отчет е неделима част от него

Годишен финансов отчет 31 декември 2019

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

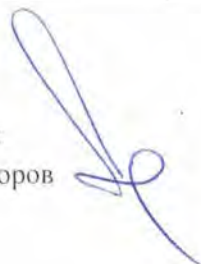
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажби	13	2 874	2 515
Други приходи	14	333	4
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	15	738	850
Разходи за външни услуги	16	574	436
Разходи за амортизация	4,6	310	305
Разходи за персонала	17	766	714
Балансова стойност на продадени стоки		133	108
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи		802	-
Други разходи		45	32
Общо разходи по икономически елементи		3 368	2 445
Финансови приходи / (разходи), нетно	18	(53)	(46)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(214)	28
Разходи за данъци върху печалбата	19	(4)	(3)
Нетна печалба (загуба) за периода		(218)	25

Управител:
Валентин Николов



Съставител:
Теодор Тодоров



20 август 2020

Съгласно одиторски доклад:



Приложението към годишния финансов отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

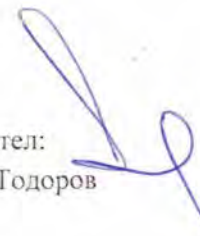
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Основен капитал	Натрупани печалби/(загуби)	Текуща печалба (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2018	6 967	688	314	7 969
1. Разпределяне на резултата	-	314	(314)	-
2. Финансов резултат за периода	-	-	25	25
3. Разпределени дивиденди	-	(54)	-	(54)
Салдо към 31 декември 2018	6 967	948	25	7 940
1. Разпределяне на резултата	-	25	(25)	-
2. Финансов резултат за периода	-	-	(218)	(218)
3. Разпределени дивиденди	-	(122)	-	(122)
Салдо към 31 декември 2019	6 967	851	(218)	7 600

Управител:
Валентин Николов



Съставител:
Теодор Тодоров



20 август 2020

Съгласно одиторски доклад:

Приложението към годишния финансов отчет е неделима част от него



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

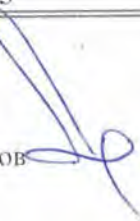
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	165	270
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	3 476	3 187
Плащания на доставчици и други кредитори	(2 487)	(3 663)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(722)	(704)
Възстановени данъци и такси	155	-
Платени данъци и такси	(101)	(136)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	321	(1 316)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени банкови заеми	2 321	3 764
Върнати банкови заеми	(1 876)	(1 741)
Предоставени търговски заеми	(1 031)	(1 080)
Върнати търговски заеми	969	381
Изплатени дивиденди	(116)	(55)
Платени лихви по заеми	(81)	(27)
Банкови такси и комисионни	(6)	(30)
Нетни парични потоци от финансова дейност	180	1 212
Изменение на наличностите през годината	501	(104)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(1)	(1)
Парични наличности в края на периода	665	165

Управител:
Валентин Николов



Съставител:
Теодор Тодоров



20 август 2020

Съгласно одиторски доклад:




Приложението към годишния финансов отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019

1. Информация за Дружеството

„Корнер” ООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 148121361 със седалище и управление град София, ж.к. Лозенец, ул. „Вискяр Планина” № 15-17.

Дружеството се управлява и се представлява от Управител.

Основната дейност на Дружеството е свързана с предоставяне на хотелско настаняване и свързани с него услуги. Дейността е със сезонен характер.

2. База за изготвяне на финансовия отчет**2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет**

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България, действащи към датата на баланса.

Оповестените по-долу счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този финансов отчет.

2.2. База за оценяване

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.3. Сравнителна информация

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2019 г.

2.4. Приложение на принципа за действащо предприятие

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Въпреки, че към 31 декември 2019 година текущите пасиви превишават текущите активи с 212 хил. лв. и Дружеството реализира загуба през текущия период в размер на 218 хил. лв., ръководството е уверено, че Дружеството ще поддържа нормалната си дейност, чрез разсрочване на задължения, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от съдружниците в случай на необходимост.

В резултат на това ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че финансовият отчет на Дружеството към 31 декември 2019 година следва да бъде изготвен на базата на принципа за действащо предприятие.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)****2.5. Дъщерни дружества и консолидирани финансови отчети**

Дружеството притежава две дъщерни дружества, регистрирани в Р България.

В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на *СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия*. Съгласно облекченията в Закона за счетоводството, Дружеството няма задължение за изготвяне на консолидиран финансов отчет за 2019 година.

2.6. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

2.7. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември на съответната година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.8. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.9. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, включително ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на паричния поток. От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.9.1. Ценови риск

Ценовият риск представлява рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който може да бъде пазарен, валутен и лихвен.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)**2.9. Управление на финансовите рискове (продължение)*****Пазарен риск***

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Валутен риск

Валутният риск представлява рискът произтичащ от промяна във валутните курсове. Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, тъй като осъществява сделки основно деноминирани в български лева и евро. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна, завишена с определена надбавка. През 2019 и 2018 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в български лева и евро. Размерът на лихвените проценти е посочен в съответните приложения.

2.9.2. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори.

2.9.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Политиката по отношение на ликвидния риск е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

2.9.4. Риск на паричния поток

Рискът на паричния поток е рискът, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент.

3. Прилагани счетоводни политики**3.1. Инвестиции в дъщерни дружества**

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В настоящия финансов отчет, инвестициите в дъщерни дружества са отчетени по цена на придобиване.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2019 (продължение)

3.2. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи са представени в баланса по себестойност (цена на придобиване) и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

3.2.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

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

3.2.2. Последващо оценяване

След първоначално признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

3.2.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация.

Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на Дружеството на база на предполагаемия им полезен живот. Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2019	2018
Сгради	2.5 % - 4 %	2.5 % - 4 %
Съоръжения	2.5 % - 30 %	2.5 % - 30 %
Оборудване	25 % - 30 %	25 % - 30 %
Транспортни средства	25 %	25 %
Компютърна техника	50 %	50 %
Други ДМА	25 % - 30 %	25 % - 30 %
Програмни продукти	25 %	25 %
Права върху интелектуална собственост	10%	10 %

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)**3.3. Инвестиционни имоти**

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот. След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат и представят във финансовия отчет по справедлива стойност. Печалбата или загуба от промяна в стойността на инвестиционните имоти се признава в периода на възникване в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот (разликата между нетните постъпления от продажбата и преносната стойност на имота) се признава в печалба и загуба за периода.

Когато употребата на инвестиционен имот се промени така, че той се рекласифицира в имоти, машини и съоръжения, използвани в дейността на Дружеството, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

3.4. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходи и разходи в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за приходи и разходи в годината на установяването ѝ.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива.

Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно - претеглената стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в нормалния ход на осъществяване на дейността, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)****3.6. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 *Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, единствено когато задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на Дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в баланса на Дружеството, са представени по-долу.

3.6.1. Вземания от клиенти и други вземания

Търговските и други вземания в лева се оценяват първоначално по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на баланса. След първоначалното им признаване вземанията се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената на придобиване и амортизируемата стойност се отчита в печалбата или загубата за периода. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Превипшението на балансовата стойност на актива над възстановимата му стойност се представя като текущ разход за периода.

3.6.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.6.3. Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)****3.6.4. *Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси***

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.7. *Основен капитал*

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

3.8. *Лизинг***3.8.1. *Финансов лизинг***

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.8.2. *Оперативен лизинг*

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

3.9. *Доходи на персонала*

Доходите на персонала включват краткосрочни доходи и доходи при напускане.

3.9.1. *Краткосрочни доходи*

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии и тантиеми, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.9.2. *Доходи при напускане*

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2019 (продължение)

3.9. Доходи на персонала (продължение)

Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда начислените суми по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за приходи и разходи при тяхното възникване.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

Дружеството е направило приблизителна оценка на задълженията към персонала при пенсиониране и счита, че сумата не е съществена, поради което не я отразява в настоящия финансов отчет.

3.10. Признаване на приходите и разходите

Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;

Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Печалбата (загубата) от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и балансовата стойност на разменения актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)**3.11. Разходи за данъци върху печалбата**

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект от временните разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отерочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на балансовата стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отерочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба.

Данъчната ставка за 2019 година остава в размер на 10%.

3.12. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Дружеството и текущо задължение към собственика му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличния собственик на Дружеството, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)
4. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Земя	Сгради	Съоръжения	Оборудоване	Транспортни средства	Компютърна техника	Други ДМА	Програмни продукти	Права	Активи в процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:											
Салдо на 01 януари 2019	883	6,357	253	839	422	38	441	33	4	916	10,186
Постъпили	-	706	321	16	1	1	-	2	-	110	1,157
Излезли	-	(780)	-	-	-	-	(312)	-	-	(1,026)	(2,118)
Салдо на 31 декември 2019	883	6,283	574	855	423	39	129	35	4	-	9,225
Натрупана амортизация:											
Салдо на 01 януари 2019	-	967	153	703	374	30	320	13	-	-	2,560
Амортизация за периода	-	184	34	57	1	6	2	15	1	-	300
Амортизация на излезлите	-	(78)	-	-	-	-	(212)	-	-	-	(290)
Салдо на 31 декември 2019	-	1,073	187	760	375	36	110	28	1	-	2,570
Балансова стойност на 31 декември 2018	883	5,390	100	136	48	8	121	20	4	916	7,626
Балансова стойност на 31 декември 2019	883	5,210	387	95	48	3	19	7	3	-	6,655

За обезпечаване на ползвани от Дружеството и негови свързани лица банкови кредити, Дружеството е учредило ипотеки в полза на банките кредитори върху притежавани дълготрайни материални активи с балансова стойност 6,093 хил. лв. към 31 декември 2019 година.

5. Инвестиции в дъщерни дружества

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	в процент	хил. лв.	в процент	хил. лв.
Валенти 1966 ЕООД	100	1,074	100	1,074
Роял Бей ЕООД	100	453	100	453
Общо	x	1,527	x	1,527

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2019 (продължение)**

6. Инвестиционни имоти

	Инвестиционни имоти хил.лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:		
Салдо на 01 януари 2019	397	397
Постъпили	-	-
Излезли	-	-
Салдо на 31 декември 2019	397	397
Натрупана амортизация:		
Салдо на 01 януари 2019	68	68
Амортизация за периода	10	10
Амортизация на излезлите	-	-
Салдо на 31 декември 2019	78	78
Балансова стойност на 31 декември 2018	329	329
Балансова стойност на 31 декември 2019	319	319

7. Материални запаси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Материали	46	7
Стоки	1,146	1,136
Общо	1,192	1,143

Стоки с балансова стойност 742 хил. лв. са предоставени като обезпечение по ползвани от Дружеството и негови свързани лица банкови заеми.

8. Търговски и други вземания

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Предоставени търговски заеми, в т.ч. лихви	1,074	960
Вземания от клиенти	54	177
Предоставени аванси	71	42
Данъци за възстановяване	11	196
Общо	1,210	1,375

Дружеството е сключило договори за заеми с други български търговски дружества. Към 31 декември 2019 година, непогасените главници и лихви са в размер на 1,074 хил. лв. (към 31 декември 2018 година 960 хил. лв.). Заемите не са обезпечени и са краткосрочни.

9. Парични средства

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в брой	661	164
Парични средства по разплащателни сметки	4	1
Общо	665	165

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2019 (продължение)**

9. Парични средства

Притежаваните от Дружеството парични средства са деноминирани в следните валути.

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в евро	2	-
Парични средства в лева	663	165
Общо	665	165

10. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност към 31 декември 2019, която се състои от 139 340 дяла по 50 лева и съответства на актуалната му регистрация. Съдружници в Дружеството са следните физически и юридически лица:

	Дял
Съдружник	82.60%
Валентин Атанасов Николов	17.40 %
Валди Груп АД	

11. Задължения по банков заеми

Към 31 декември 2019 година Дружеството ползва кредитна линия в размер на 1,757 хил. лв. с краен срок на издължаване 2021 година и банков оборотен кредит с главница 1,569 хил. лв. и срок на погасяване до месец септември 2027 година. Банката кредитор прави ежегоден преглед на финансовите показатели на Дружеството след което потвърждава първоначално уговореният срок на действие на кредитната линия. Договорената лихва по ползваните кредити е в размер на лихвен процент на банката увеличен с надбавка в размер на 1,5 %, но не по нисък от 2,5 % годишно. Заемите за обезпечени с активи на Дружеството и от свързани лица (виж. т. 4 и т. 7). Текущата част от задълженията по заемите са представени в текущи пасиви.

12. Текущи пасиви

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Текущи банков заеми	2,637	2,881
Задължения към доставчици	349	1,041
Задължения по получени аванси	217	262
Задължения за соц. осигуряване	31	16
Задължения към персонала	16	18
Задължения за данъци	29	5
Други	-	2
Общо	3,279	4,225

13. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	2,560	2,243
Приходи от продажба на стоки	314	272
Общо	2,874	2,515

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2019 (продължение)**

14. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажба на дълготрайни активи	333	-
Други	-	4
Общо	333	4

15. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Олинклузив	431	506
Ел. енергия	107	135
Консумативи	101	141
Гориво	50	50
Вода	18	15
Други	31	3
Общо	738	850

16. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Наеми и концесионни възнаграждения	113	102
Комисионни	95	32
Транспорт	61	28
Ремонт	55	21
Местни данъци и такси	37	82
Озеленяване	36	34
Телекомуникационни услуги	18	24
Пране	14	13
Охрана	13	9
Застраховки	10	12
Абонаменти	23	10
Други	99	69
Общо	574	436

17. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за заплати	644	602
Разходи за социално осигуряване	122	112
Общо	766	714

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)
18. Финансови приходи / (разходи), нетно

	Годишната, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от лихви	36	13
Разходи за лихви	(81)	(27)
Банкови такси и комисионни	(6)	(30)
Разходи от валутни операции	(2)	(2)
Общо	(53)	(46)

19. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния разход за данък и ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	Годишната, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	(214)	28
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(21)	3
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъци	25	-
Разход (приход) от данък върху печалбата	4	3

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2019 година са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземаме	Задължение
Роял Коув ЕООД	Предоставени заеми	989	705	-
	Начислени лихви	30	30	-
Дино Груп ЕООД	Предоставени заеми	-	113	-
	Начислени лихви	6	6	-
Дино Карс ЕООД	Предоставени заеми	5	175	-
Управленски персонал	Предоставени заеми	74	45	-
	Възнаграждения	36	2	-
	Общо:	x	1,076	-

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2019 (продължение)

21. Справедливи стойности

Политиката на Дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни търговски вземания, задължения и краткосрочни заеми, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

При дългосрочните заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на счетоводния баланс.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

22. Събития след датата на баланса

Пандемията на коронавируса (COVID-19) беше потвърдена от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи от Китай из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. На 8 март 2020 г. бяха оповестени първите положителни проби на COVID-19 в България. От 13 март до 13 май 2020 година, с решение на Народното събрание на Република България страната беше в извънредно положение заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.

Разпространението на COVID-19 вече се оценява като събитие със значително влияние върху глобалното търсене и предлагане на стопански и финансови ресурси, като съществува значителна несигурност в икономическата активност на множество бизнеси и стопански субекти. За целите на настоящия финансов отчет за 2019 година, ръководството го оценява като некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса. На този етап на разпространение на коронавируса и динамиката, с която се развива, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти на пандемията върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството, но очакванията на ръководството са за значителен спад в приходите за 2020 година. В съответствие с мерките, предприети от правителството на страната, ръководството на Дружеството е предприело действия за ограничаване на потенциалните бъдещи негативни последици и ефекти. За целта:

- направен е анализ на всички ключови доставчици и клиенти с цел да се идентифицират евентуални бъдещи затруднения;
- активиран е план за работа в извънредни условия;
- определени са чувствителните процеси и служителите, отговорни за тяхното безпроблемно протичане;
- осигурена е защитена среда и дистанционен режим на работа;
- извършва се ежедневно наблюдение и управление на входящите и изходящите потоци;
- получена е подкрепа от страна на основните кредитори на Дружеството, които са заявили готовността си за разсрочване предстоящи плащания, в случай на необходимост.

През месец април 2020 година в резултат на въведените ограничения е постигнато споразумение с банката кредитор за разсрочване с шест месеца на текущи задължения по банкови кредити, с което представените текущи задължения в размер на 880 хил. лв. стават дължими през 2021 година. Ръководството е предприело и други стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последици да бъдат минимализирани и да не окажат съществено отрицателно влияние върху бъдещата ликвидност и до възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Корнер” ООД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 148121361 със седалище и управление град София, ж.к. Лозенец, ул. „Вискяр Планина” № 15-17.

Основната дейност на Дружеството е свързана с предоставяне на хотелско настаняване и свързани с него услуги. Дейността е със сезонен характер.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

<i>В хиляди лева</i>	2018	2019
Разходи за дейността	2,445	3,368
Финансови приходи (разходи), нетно	(46)	(53)
Нетни приходи от продажба	2,515	2,874
Други приходи	4	333
Печалба (загуба) преди данъци	28	(214)
Печалба (загуба) за годината	25	(218)

Структура на основния капитал към 31.12.2019

Собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност
Валентин Атанасов Николов	82.60%	115 100	50 лв.
Валди Груп АД	17.40 %	24 240	50 лв.

Управление на рисковете

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са:

Валутен риск

Транзакции на Дружеството се извършват, както в лева, така и в евро, чийто курс е фиксиран спрямо българския лев. Поради тази причина Дружеството не е изложено на валутен риск.

Анализ на кредитния риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и

използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез дейността си.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна, завишена с определена надбавка. През 2019 и 2018 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в български лева и евро.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2020 г.:

Да запази заетостта и цялостта на бизнеса в условията на световна пандемия и да привлече нови клиенти.

Дружеството не извършва научноизследователската и развойната дейност.

Чл. 187 Д и чл. 247 от търговския закон са неприложими за дружеството.

Дружеството няма клонове.

Дружеството не изготвя доклад за плащания към правителства.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2019 г. Корнер ООД е дружество с ограничена отговорност.

Към датата на съставяне на финансовия отчет управител на Дружеството е Валентин Николов.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за изследването, удържането на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Събития след отчетния период

Пандемията на коронавируса (COVID-19) беше потвърдена от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи от Китай из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. На 8 март 2020 година бяха оповестени първите положителни проби на COVID-19 в България. От 13 март до 13 май 2020 година, с решение на Народното събрание на Република България страната беше в извънредно положение заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.

Разпространението на COVID-19 вече се оценява като събитие със значително влияние върху глобалното търсене и предлагане на стопански и финансови ресурси, като съществува значителна несигурност в икономическата активност на множество бизнеси и стопански субекти. За целите на настоящия финансов отчет за 2019 година, ръководството го оценява като некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса. На този етап на разпространение на коронавируса и динамиката, с която се развива, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти на пандемията върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството, но ръководството счита, че въздействието на пандемията ще доведе до волатилност на пазара на имотите в България, което е възможно да има негативен ефект върху очакваната възвращаемост на предприетите инвестиционни проекти.

В съответствие с мерките, предприети от правителството на страната, ръководството на Дружеството е предприело действия за ограничаване на потенциалните бъдещи негативни последици и ефекти. За целта:

- направен е анализ на всички ключови доставчици и клиенти с цел да се идентифицират евентуални бъдещи затруднения;
- активиран е план за работа в извънредни условия;
- определени са чувствителните процеси и служителите, отговорни за тяхното безпроблемно протичане;
- осигурена е защитена среда и дистанционен режим на работа;
- извършва се ежедневно наблюдение и управление на входящите и изходящите потоци;
- получена е подкрепа от страна на основните кредитори на Дружеството, които са заявили готовността си за разсрочване предстоящи плащания, в случай на необходимост.

Валентин Николов
Управител



Корнер ООД
гр. Варна
20.08.2020 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Съдружниците на
Корнер ООД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Корнер ООД** (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложението към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в Р България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в т. 5 от Приложението към годишния финансов отчет, Дружеството притежава инвестиции в две дъщерни дружества в размер на 1,527 хил. лв., които са образувани с апортни вноски през 2012 и 2013 години. В хода на нашия одит ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и убедителни доказателства, че инвестираните средства са възстановими в пълен размер, тъй като от създаването си не са извършвали търговска дейност и не са тествани за обезценка от страна на ръководството. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин инвестиции в дъщерни дружества, върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2019 и за годината, завършваща на тази дата.

Към 31 декември 2019 година Дружеството притежава материали и стоки с балансова стойност 1,192 хил. лв. Една част от тях в размер на 746 хил. лв. включват апартаменти за продажба, които са без движение повече от два отчетни периода, а останалата част са материали и стоки, използвани в дейността. Ръководството на дружеството не е извършвало тестове за обезценка през текущия и предходни отчетни периоди и провежданите инвентаризации не се извършват в края на отчетните периоди. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, за съществуването на представените материални запаси към 31



декември 2019 година и доколко тяхната балансова стойност не надвишава тяхната нетна реализируема стойност към тази дата.

Както е оповестено в т. 8 от Приложението към годишния финансов отчет, дружеството има Търговски и други вземания в общ размер на 1,210 хил. лв., от които 71 хил. лв. предоставени аванси и 54 хил. лв. вземания от клиенти, които не са платени и потвърдени от контрагентите, дори и след датата на баланса. Друга част от представените вземания включват главници и лихви по предоставени заеми на други търговски дружества в размер на 1,074 хил. лв., за които не успяхме да получим информация за сроковете, в които са дължими, както и за приложимите лихви по тях. Същевременно част от предоставените заеми в размер на 294 хил. лв. са към контрагенти с лошо финансово състояние и отрицателни нетни активи. Дружеството не е начислявало обезценки през текущи и предходни отчетни периоди. В процеса на нашата работа, ние не получихме доказателства, че горепосочените вземания съществуват и биха могли да бъдат събрани от дружеството в пълен размер, както и че начислените през периода приходи от лихви са правилно определени. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че балансовата стойност на представените в счетоводния баланс към 31 декември 2019 година търговски и други вземания не надвишава тяхната възможна възстановима стойност към тази дата. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания, върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2019 и за годината, завършваща на тази дата.

Дружеството не е извършило годишна инвентаризация на отчетените в баланса към 31 декември 2019 година касови наличности в размер на 661 хил. лв., поради което ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, че представените парични средства в брой са налични към посочената дата.

Представените в баланса текущи задължения към 31 декември 2019 година в размер на 3,968 хил. лв. включват задължения за получени аванси в размер на 217 хил. лв. и задължения към доставчици в размер на 349 хил. лв. За една част от тях, включващи аванси в размер на 84 хил. лв. и задължения за доставки в размер на 45 хил. лв., ние не успяхме да получим достатъчни и убедителни доказателства, че са реално дължими, тъй като не са платени и потвърдени от контрагентите, както и не са идентифицирани сроковете и условията относно тяхната изискуемост. Следователно ние не можем да определим дали са необходими някакви корекции върху балансовата стойност на текущите задължения, както и върху стойността на нетните активи и финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2019 и за годината, завършваща на тази дата.

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 Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.5. от приложението към финансовия отчет, в което се посочва, че към 31 декември 2019 година текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 212 хил. лв. и дружеството реализира загуба през текущия период в размер на 218 хил. лв.

Същевременно в т. 21 от приложението към годишния финансов отчет, ръководството оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 година. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 година. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 се очаква да повлияе неблагоприятно върху способността на Дружеството да изплаща задълженията си на падеж, но договорените от ръководството през 2020 година нови падежи за погасяване на представените към датата на баланса текущи задължения се очаква да подпомогнат процесът му на плавно възстановяване. Поради непредсказуемата динамика на развитие на епидемиологичната обстановка, на този етап е практически невъзможно да се направи надеждна оценка на потенциалния стойностен ефект от пандемията.

Тези обстоятелства са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.4. от Приложението към финансовия отчет, че към 31 декември 2019 година Дружеството притежава дъщерни дружества регистрирани в страната и съгласно приложимото счетоводно законодателство, няма задължение да изготвя консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019 година.

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2018, не е одитиран от друг одитор и съответно върху него не е изразено одиторско мнение.

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

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

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно притежаваните от Дружеството инвестиции, материални запаси, парични средства и част от вземанията и задълженията към 31 декември 2019 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване на финансовите показатели във връзка с този въпрос и съпътстващите оповестявания за засегнатите обекти.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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), утвърдени от Управителния съвет.

Тези процедури касаят 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, 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме издали квалифицирано одиторско мнение;
- 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 финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в 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 финансовия 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.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.
- достигаем 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Управител

Валентина Николова
Регистриран одитор

20 август 2020
Варна

