СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) **2019**	сума (в хил.лв.) **2018**
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	28	22
Общо за група I:	**28**	**22**
II. Дълготрайни материални активи		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	16	39
2. Съоръжения и други	222	141
Общо за група II:	**238**	**180**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Други заеми	611	-
Общо за група III:	**611**	
IV. Отсрочени данъци	5	4
Общо за раздел А:	**882**	**206**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

14.03.2020 г.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ - ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2019	сума (в хил.лв.) 2018
а	1	2
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	306	212
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	267	271
- стоки	*267*	*271*
3. Предоставени аванси	4	-
Общо за група I:	**577**	**483**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	769	933
2. Вземания от предприятия от група	10	-
3. Други вземания	8	1
Общо за група II:	**787**	**934**
III. Парични средства, в т. ч.:	2 240	1 705
- в брой	*1*	*3*
- в безсрочни сметки (депозити)	*2 239*	*1 702*
Общо за група III:	**2 240**	**1 705**
Общо за раздел Б:	**3 604**	**3 122**
В. Разходи за бъдещи периоди	41	30
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**4 527**	**3 358**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

14.03.2020 г.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2019	сума (в хил.лв.) 2018 преизчислен
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	50	50
II. Резерви		
1. Законови резерви	23	23
Общо за група II:	**23**	**23**
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	1	(111)
- неразпределена печалба	*1*	-
- непокрита загуба	-	*(111)*
Общо за група III:	**1**	**(111)**
IV. Текуща печалба (загуба)	**3**	**112**
Общо за раздел А:	**77**	**74**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов
14.03.2020 г.

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2019	сума (в хил.лв.) 2018 преизчислен
а	1	2
Б. Задължения		
1. Получени аванси, в т. ч.:	184	116
до 1 година	*184*	*116*
2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	957	1 028
до 1 година	*957*	*1 028*
3. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	3 143	1 985
до 1 година	*3 143*	*1 985*
4. Други задължения, в. т. ч.:	166	155
до 1 година	*166*	*155*
- към персонала, в т.ч.:	73	65
до 1 година	*73*	*65*
- осигурителни задължения, в т. ч.:	28	23
до 1 година	*28*	*23*
- данъчни задължения, в т. ч.:	64	66
до 1 година	*64*	*66*
Общо за раздел Б, в т. ч.:	**4 450**	**3 284**
до 1 година	*4 450*	*3 284*
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	**4 527**	**3 358**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов
14.03.2020 г.

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

а	сума (в хил.лв.) 2019 1	сума (в хил.лв.) 2018 2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	6 617	6 604
а) суровини и материали	*1 126*	*957*
б) външни услуги	*5 491*	*5 647*
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	2 799	2 706
а) разходи за възнаграждения	*2 388*	*2 313*
б) разходи за осигуровки	*411*	*393*
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	69	58
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	*69*	*58*
аа) разходи за амортизация	*69*	*58*
4. Други разходи, в т. ч.:	1 232	1 415
а) балансова стойност на продадените активи	*1 071*	*1 210*
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**10 717**	**10 783**
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	5	4
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*5*	*4*
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	102	93
Общо финансови разходи (5+6)	**107**	**97**
7. Печалба от обичайна дейност	5	108
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**10 824**	**10 880**
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	5	108
9. Разходи за данъци от печалбата	2	(4)
10. Печалба (8-9)	3	112
Всичко (Общо разходи+9+10)	**10 829**	**10 988**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов

"ГОЛФ РЕЗОРТ МЕНИДЖМЪНТ" ЕАД ВАРНА VARNA GOLF RESORT MANAGEMENT EAD

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

14.03.2020 г.

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 148 БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ - ОД ООД

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

а	сума (в хил.лв.) 2019 1	сума (в хил.лв.) 2018 2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	10 745	10 944
б) стоки	*3 642*	*3 813*
в) услуги	*7 103*	*7 131*
2. Други приходи	73	37
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	**10 818**	**10 981**
3. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	11	7
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	*11*	*7*
Общо финансови приходи (3)	**11**	**7**
Общо приходи (1+2+3)	**10 829**	**10 988**
Всичко (Общо приходи)	**10 829**	**10 988**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов

14.03.2020 г.

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2019 (хил. лв.) Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11 667	7 472	4 195
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 774	(2 774)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	-	100	(100)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	3	(3)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	-	24	(24)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**11 667**	**10 373**	**1 294**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	148	(148)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**148**	**(148)**
В. Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	214	825	(611)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**214**	**825**	**(611)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**11 881**	**11 346**	**535**
Д. Парични средства в началото на периода			**1 705**
Е. Парични средства в края на периода			**2 240**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов
14.03.2020 г.

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2018 (хил. лв.) Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11 216	7 576	3 640
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	2 716	(2 715)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденити и други подобни	-	94	(94)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	2	(2)
Други парични потоци от основна дейност	-	18	(18)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**11 217**	**10 406**	**811**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	74	(74)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**74**	**(74)**
В. Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**-**	**-**	**-**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**11 217**	**10 480**	**737**
Д. Парични средства в началото на периода			**968**
Е. Парични средства в края на периода			**1 705**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов
14.03.2020 г.

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	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	**50**	**-**	**-**	**23**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(110)**	**112**	**75**
2. Грешки	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1)**	**-**	**(1)**
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**50**	**-**	**-**	**23**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(111)**	**112**	**74**
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	**3**
5. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	(111)	111	-	**-**
6. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	112	-	(112)	**-**
7. Салдо към края на отчетния период	**50**	**-**	**-**	**23**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**3**	**77**
8. Собствен капитал към края на отчетния период (7)	**50**	**-**	**-**	**23**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**3**	**77**

Съставител:
Илиян Радославов Стефанов
14.03.2020 г.

Ръководител:
Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 23 юни 2020 г.

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - Управител
23 юни 2020 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

Приложение към годишнияфинансов отчет на „Голф Резорт Мениджмънт" ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

1 Учредяване и регистрация

Дружество „Голф Резорт Мениджмънт" ЕАД, с ЕИК: 203941822 е регистрирано на 25.02.2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. Тодор Икономов N13. Основният капитал на дружеството е 50 000 лева. Едноличен собственик на капитала е „Трейшън Клифс Голф енд Спа Резорт" ЕАД.

Предметът на дейност е управление на курортни и туристически обекти, маркетингови, посреднически и консултантски услуги, и всяка друга търговска дейност, незабранена със закон.

Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2019 година е 141 бр.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович – Изпълнителен директор на 14.03.2020 г.

2 Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с презумпцията принципа на действащо предприятие.

Дружеството използва историческата цена като база за оценка на своите активи и пасиви.

През 2019 година „Голф Резорт Мениджмънт" ЕАД прилага Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление №394/30.12.2015 г. на Министерски съвет.

2.2 Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи. През текущия отчетен период не са правени промени във възприетата счетоводна политика. За отразяване на фундаментални грешки, както и на промените в счетоводната политика, се прилага препоръчителният подход на СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, ако бъде приложимо.

2.3 Валута

Дружеството води счетоводството си в български лев. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31 декември 2019 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2019 заключителният курс на БНБ за 1EUR е 1.95583 лева.

2.4 Сравнителни данни

Перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2019 година са съпоставими с данните за 2018 година.

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Нетекущи активи

Възприетият подход за класифициране на материалните активи като нетекущи е същите да се използват за производството и/или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. При първоначалното придобиване нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдеща икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като е прилаган линейният метод. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- сгради – 25 години
- машини - 3 години
- съоръжения – 25 години
- производствено оборудване – 6 години
- автомобили - 4 години
- компютри, периферни устройства за тях, софтуер, мобилни телефони – 2 години
- офис обзавеждане – 6 години

3.2 Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Изписването е по средно претеглена цена.

През периода не е отчитана обезценка на материалните запаси до нетната реализируема стойност. Дружеството не е представяло материални запаси, дадени в залог, обезпечение или друга правна тежест.

Продукцията е оценена по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция.

3.3 Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти, представени в отчета на предприятието са:

- Финансови активи, които включват търговски и други вземания;
- Финансови пасиви, които включват търговски задължения и други;

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо отчитане на финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка в края на всеки отчетен период.

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане. Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:

а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или

б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност.

Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс към 31 декември 2019 г.

3.4 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти.

Паричните наличности представляват налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

Към 31 декември 2019 г. заключителният курс на БНБ за 1EUR е 1.95583 лева.

3.5 Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2019 г., които са свързани със следващи отчетни периоди.

3.6 Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31 декември 2019 г.

Последният приет годишен финансов отчет се отнася за финансовата 2018 година. Собственият капитал на дружеството за текущия период е в размер на 77 хил. лева , което включва записан

капитал 50 хил. лева, законови резерви 23 хил. лева, неразпределена печлба в размер на 1 хил. лева и текуща печалба в размер на 3 хил. лева.

3.7 Валутен риск

Дружеството е осъществило сделки в чуждестранна валута през 2019 г, но предимно в евро, поради което не е било изложено на валутен риск.

3.8 Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно предоставени и получени заеми. Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток и на справедливата стойност, в случай, че лихвените нива се изменят значително спрямо нивата от момента на договарянето.

3.9 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

3.10 Отсрочени данъци върху печалбата

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити. Дружеството признава активи по отсрочени данъци до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаемите временни разлики. Те се признават задължително за всички възникнали временните разлики, от които ще произтекат суми, с които ще се увеличи данъчната печалба или ще се намали данъчната загуба през бъдещи периоди, когато балансовата стойност на актива или пасива бъде възстановена или погасена.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

3.11 Приходи и разходи

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието. Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като на пример данък върху добавенатастойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Когато потокът от парични

средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходът се признава, когато:

а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

3.12 Данъци върху печалбата

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими по отношение на данъчната печалба за периода и са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративно подоходно облагане. Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет. Данъчната ставка за 2019 г. е 10 %.

3.13 Сделки със свързани лица

Основните сделки със свързани лица се състоят от:

Вид сделки	Сума (хил. лева) 2019	Сума (хил. лева) 2018
Префактурирани разходи за ел. енергия и вода от Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	292	290
Получени услуги/други/ Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	45	8
Получени услуги/наеми/ от Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	1 183	1 225
Покупка на стоки от Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	12	13
Получени услуги/наеми/ от ТК Асетс ЕАД	1 083	1 083
Продажби на услуги на услуги на Интегратор България Лимитед ЕООД	3	-
Продажба на услуги на ТК Асетс ЕАД	1	-
Продажба на услуги на Трейшън Клифс Голф енд СПА	1	-

Резорт ЕАД		
Продажба на стоки на Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	1	1

Салда в края на периода:

Вземания	Сума (хил. лева) 2019	Сума (хил. лева) 2018
ТК Асетс ЕАД	1	-
Интегратор България Лимитед ЕООД	2	-
Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	7	-
Общо	**10**	**-**

Задължения	Сума (хил. лева) 2019	Сума (хил. лева) 2018
ТК Асетс ЕАД	3 028	1 985
Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	115	-
Общо	**3 143**	**1 985**

Сделки с ключов управленски персонал:

Вид сделки	Сума (хил. лева) **2019**	Сума (хил. лева) **2018**
Възнаграждение по договор за управление и контрол	43	37

Задължения	Сума (хил. лева) 2019	Сума (хил. лева) 2018
Възнаграждение по договор за управление и контрол	2	2
Общо	**2**	**2**

3.14 Отчитане на корекцията на счетоводни грешки и промени в счетоводната политика

Корекцията на счетоводни грешки, свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Алтернативен подход: фундаментална грешка, свързана с предходни периоди, се включва в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата от текущия период. Дружеството прилага препоръчителния подход за представяне на счетоводни грешки.

Дружеството променя счетоводната си политика, само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. В дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки, и
б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за доходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.

С цел по-подходящо представяне на събитията и сделките във финансовите отчети на дружеството, както и корекция на счетоводни грешки от предходни периоди са направени следните преизчисления на финансовите отчети за съпоставимия период 2018 г.:

ПРЕИЗЧИСЛЕНИЕ НА СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)
ПАСИВ

сума (в хил.лв.)

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	2018	Корекция	2018-*преизчислен*
А. **Собствен капитал**			
I. Записан капитал	**50**		**50**
II. Резерви	**23**		23
1. Законови резерви	23		23
Общо за грипа II:	**23**		**23**
III. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.	**(110)**	**(1)**	**(111)**
-неразпределена печалба	-		
-непокрита загуба	*(110)*	*(1)*	*(111)*
Общо за група III:	**(110)**		**(111)**
IV. Текуща печалба (загуба)	**112**		**112**
Общо за раздел А:	*75*		**74**

Б. Задължения			
1. Получени аванси, в т. ч.:	116		116
до 1 година	*116*		*116*
2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	1 028		1 028
до 1 година	1 028		1 028
3. Задължения към предприятия в група, в. т. ч.:	1 985		1 985
до 1 година	*1 985*		*1 985*
4. Други задължения, в. т. ч.:	154	1[1]	155
до 1 година	*154*		*155*
- към персонала, в т.ч.:	65		65
до 1 година	*65*		*65*
- осигурителни задължения, в т. ч.:	23		23
до 1 година	*23*		*23*
- данъчни задължения, в т. ч.:	65	1[1]	66
до 1 година	*65*		*66*
Общо за раздел Б, в т. ч.:	**3 283**		**3 284**
до 1 година	*3 283*		*3 284*

1 Корекцията на сумата на неразпределената печалба и данъчните задължения е направена във връзка с ревизионен акт.

3.15 Събития след датата, към която е изготвен финансовият отчет

На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус. Разпространението на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб доведе до затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Предвид извънредността на ситуацията, ръководството на дружеството не е в състояние да оцени надежно влиянието на коронавирусната пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въпреки това, счита че въздействието му ще има негативен ефект както върху икономиката на страната, така и върху дейността на дружеството, изразяващ се в намаляване на обема на продажбите. Предприети са необходимите мерки за ограничаване на негативните последици и продължаване на дейността на дружеството. Наличието на сключени договори ще осигури поддържане и продължаване на дейността на дружеството, макар и в намалени обеми.

С изключение на описаното в предходния параграф, няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на счетоводния баланс, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2019 г.

4 Пояснителни сведения

4.1 Нетекущи /дълготрайни/ активи

Дълготрайните материални и нематериални активи по балансова стойност са в размер на 238 хил. лв.

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2019 г.

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите 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 излезлите 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.	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	23	13	-	36	-	-	36	1	7	-	8	-	-	8	28
	Общо за група I:	**23**	**13**	**-**	**36**	**-**	**-**	**36**	**1**	**7**	**-**	**8**	**-**	**-**	**8**	**28**
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Машини, производствено оборудване и апаратура	83	3	-	86	-	-	86	44	26	-	70	-	-	70	16
2.	Съоражения и други	213	117	-	330	-	-	330	72	36	-	108	-	-	108	222
	Общо за група II:	**296**	**120**	**-**	**416**	**-**	**-**	**416**	**116**	**62**	**-**	**178**	**-**	**-**	**178**	**238**
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Други заеми	-	825	214	611	-	-	611	-	-	-	-	-	-	-	611
	Общо за група III:	**-**	**825**	**214**	**611**	**-**	**-**	**611**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**611**
IV.	**Отсрочени данъци**	**4**	**1**	-	**5**	**-**	**-**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5**
	Общо нетекущи активи (I+ II+ III+IV)	**323**	**959**	**214**	**1 068**	**-**	**-**	**1 068**	**117**	**69**	**-**	**186**	**-**	**-**	**186**	**882**

4.2 Отсрочени данъчни активи

Намаляема/облагаема временна разлика	Р-р на временната разлика	Година на възникване	Година на отсрочване	Ставка на корп. д-к за годината на отсрочване	Р-р на отсрочения д-к	Преносна стойност на отсрочения дан. актив
Незиплатени доходи на физически лица	41	2019	2020	10%	4	4
Отписани вземания извън давностния срок	13	2018-2019	2024	10%	1	**1**
Отсрочени данъчни активи към 31 декември 2019						**5**

4.3 Материални запаси

	2019 хил.лв.		**2018 хил.лв**	
1. Материали, вт.ч.:		306		212
Материали централен склад	*72*		*45*	
Материали хотелско домакинство	*110*		*112*	
Материали СПА център	*4*		*4*	
Материали поддръжка Голф игрище	*113*		*51*	
Рецепция хотел	*3*		*-*	
Информационни Технологии	*4*		*-*	
2. Продукция и стоки		267		271
Стоки СПА център	*1*		*2*	
Стоки хотелско домакинство	*1*		*1*	
Стоки ресторант Гети	*4*		*5*	
Стоки апартаменти	*18*		*10*	
Стоки Про—шоп	*240*		*253*	
Стоки ресторант Оливо	*1*		*-*	
Стоки Клуб Хаус	*2*		*-*	
3. Предоставени аванси		4		-
Общо материални запаси		**577**		**483**

4.4 Вземания

	2019 хил.лв		**2018 хил.лв**	
Вземания от клиенти:				
От клиенти		750		839
От клиенти нетно, в т.ч.:		750		839
• до 1 година	*750*		*839*	
Вземания от доставчици, в т.ч.:		19		94
Доставчици по аванси:	*19*		*94*	
• до 1 година	*19*		*94*	
Вземания от предприятия от група		10		-
Други		8		1
Общо вземания		**787**		**934**

4.5 Парични средства

	2019 хил.лв	2018 хил.лв
В брой	1	3
В банки	2 239	1 702
Общо парични средства	**2 240**	**1 705**

4.6 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са формирани от разходи, които са относими за 2020 година.

4.7 Собствен капитал

Към 31 декември 2019 г. регистрираният капитал на „Голф Резорт Мениджмънт" ЕАД е в размер на 50 хил. лв., разпределен в 50 000 бр. обикновени поименни акции, всяка с номинал 1 лв.

	31 декември 2019 Брой дялове	31 декември 2019 %	31 декември 2018 Брой дялове	31 декември 2018 %
Трейшън Клифс Голф Енд СПА Резорт ЕАД	50 000	100	50 000	100
	50 000	**100**	**50 000**	**100**

Резервите на дружеството са образувани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон.

4.8 Задължения

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
1. Получени аванси, в т. ч.:	184	116
До 1 година	*184*	*116*
2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	957	1 028
До 1 година	*957*	*1 028*
3. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:	3 143	1 985
До 1 година	*3 143*	*1 985*
4. Други задължения, в т.ч.:	166	155
Към персонала	*73*	*65*
Осигурителни задължения	*28*	*23*
Данъчни задължения	*64*	*66*
Други	*1*	*1*
Общо задължения	**4 450**	**3 284**

Сумата на неизплатените доходи на персонала към датата на отчета е в размер на 73 хил. лв. Задълженията към персонала и осигурителните предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките.

През отчетния период на административния и ръководния персонал са начислени възнаграждения в размер на 516 хил. лв. Към датата на отчета дружеството не е предоставило аванси и кредити на административния и управлениския персонал.
През отчетния период дружеството е начислило разходи за възнаграждения на регистриран одитор (ОД) за независим финансов одит;
Данъчните задължения по своята същност са ДДС за внасяне, данък върху разходите и ДОД.

4.9 Разходи за оперативна дейност

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Разходи за материали, в т.ч.:	1 126	957
Гориво-смазочни материали	106	116
Ел. енергия	281	248
Материали поддтъжка Голф игрище	179	146
Резервни части и ремонт	188	120
Инвентар	33	76
Канцеларски	22	19
Вода, отопление, храна персонал	130	29
Работно облекло	21	42
Консумативи -стаи /голф/спа	47	71
Озеленяване	16	15
Почистващи материали	33	29
Рекламни материали и мостри	7	9
Други	63	37
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	5 491	5 647
Разходи за наем	3 452	3 450
Транспортни разходи	651	670
Разходи за реклама	187	144
Разходи за охрана и СОТ	79	66
Раходи за игри на други голф игрища	320	268
Разходи за мобилна телефония	16	19
Такси и застраховки	28	19
Разходи за телефон	3	3
Комисионна голф уроци и голф управление	38	91
Разходи за интернет	13	20
Разходи за пощенски и куриерски услуги	13	13
Разходи за заверка на годишен отчет	15	7
Разходи за ремонтни услуги	87	196
Разходи за счетоводни	-	14
Разходи за застраховки	28	19
Комисионна настняване	114	104
Разходи за пране	95	96
Такса водоползване	28	22
Разходи за ИТ услуги	58	41
Поддръжка на зелени площи	2	38
Поддръжка оборудване	78	32
Други	186	315
Разходи за амортизации, в т. ч.:	69	58
Разходи за персонала	2 799	2 706
Балансова стойност на продадените активи	1 071	1 210
Други разходи, в т. ч.:	161	205
Разходи за командировки	29	72
Липса и брак на материални запаси	29	45
Представителни разходи	19	5
Разходи за лично ползване	3	7
Разходи за преобразуване	30	26
Други разходи	51	50
Общо разходи за оперативна дейност	**10 717**	**10 783**

Към 31 декември 2019 година дружеството има неплатени задължения, възникнали от начислени разходи в размер 4 450 хил. лева, което включва задължение за получени услуги, материали, начислени лихви, разходи за данъци.

4.10 Финансови разходи

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	5	4
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*5*	*4*
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	102	93
Разходи за банкови такси	*102*	*93*
Общо финансови разходи	**107**	**97**

4.11 Приходи от дейността

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
От продажба на стоки, в т. ч.:	3 642	3 813
Продажба на стоки - хранене	*3 058*	*2 936*
Продажба на стоки – голф	*418*	*602*
Продажба на стоки - СПА	*36*	*7*
Продажба на стоки - апартаменти	*26*	*83*
Продажба на стоки - други	*104*	*185*
От продажба на услуги, в т. ч.:	7 103	7 131
Приходи от услуги -нощувки	*3 278*	*3 314*
Приходи от услуги – голф	*2 273*	*2 047*
Приходи от услуги – плаж „Аргата"	*162*	*137*
Приходи от услуги – плаж „Бендида"	*246*	*230*
Приходи от услуги – СПА	*103*	*134*
Приходи от услуги – транспорт на туристи	*433*	*489*
Приходи от услуги – такса поддръжка	*448*	*548*
Приходи от услуги - други	*160*	*232*
Други приходи, в т. ч.:	73	37
Разни	*73*	*37*
Общо приходи от дейността	**10 818**	**10 981**

Към 31 декември 2019 дружеството има несъбрани вземания в размер на 787 хил. лв., произтичащи от продажби на дребно и предоставени услуги.

4.12 Финансови приходи

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	11	7
Приходи от лихви	*11*	*7*
Общо финансови приходи	**11**	**7**

4.13 Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2019 год. е 5 364,10 лв. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 38 969,64 лв. Дружеството е приспаднало даъчна загуба в размер на 50 439,19 лв.

	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъчно облагане	5	108
Данъчни постоянни разлики (нетно)	37	82
Данъчни временни разлики (нетно)	(3)	(190)
Данъчна печалба	**39**	**-**
Текущ корпоративен данък 10%	3	-
Отсрочен данък 10%	(1)	(4)
Разходи за данъци	**2**	**(4)**

с. Божурец,
14.03.2020 г.

Илиян Радославов Стефанов
/Съставител/

Панайот Огнянов Спасов - Каранфилович
/Изпълнителен директор/