

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

Гр.Варна ул."Ген.Цимерман" 44 тел./факс 052/611 633

e-mail: ganka.docheva@rodisaudit.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "Дженерал Травел Тур" ЕООД
Гр. Варна**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"Дженерал Травел Тур" ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2024 година, отчет за приходите и разходите за годината, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от 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. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

При изготвяне на 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.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

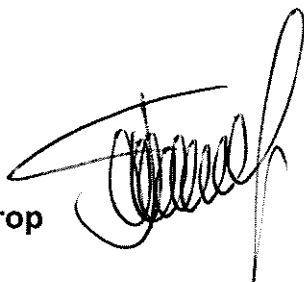
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

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

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

Ганка Дочева
Регистриран одитор



25 септември 2025 година
гр. Варна, България
ул. „Генерал Цимерман“ № 44 офис 1

До
РОДИС ОДИТ ЕООД

Варна, 9000

Уважаема госпожо Дочева,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на финансовия отчет на „Дженерал Травел Тур“ ЕООД гр. Варна за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на баланса, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2024 година, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

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

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

Общи условия

Ние, в качеството си на Представляващ „Дженерал Травел Тур“ ЕООД гр. Варна поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност във финансовия отчет на дружеството, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и българското законодателство.

- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2024г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки.

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

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

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

дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

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

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал,

Анализирахме настъпването на значими макроикономически събития (като войната Украйна-Русия, инфлацията и увеличение на лихвените проценти и др.) и потенциалният им ефект върху финансовото състояние на компанията и резултатите от нея и считаме, че дългосрочното им въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и др. В тези условия ръководството на Дружеството е направило анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Активи

- Всички активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2024 г. в размер на 11238 хил лв на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.

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

- Всички активи, включени в счетоводния баланс към 31.12.2024 г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.

- Ние потвърждаваме, че дълготрайните активи на дружеството към 31.12.2024г. не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме, че стойността, по която са представени дълготрайните активи в баланса към 31.12.2024г. (10624 хил лв) не надвишава тяхната възстановителна стойност по смисъла на Счетоводен стандарт 36 и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност.

- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество считаме, че може да се очаква отразените в счетоводния баланс към 31.12.2024г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.

- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2024г.

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

- Ние нямаме планове за преустановяване на дейности или други планове, които биха довели до излишък или залежаване на материални запаси. Материалните запаси са отразени по стойност, ненадвишаваща тяхната нетна реализируема стойност. В тази

дружеството.

Отчет за приходи и разходи

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 135 хил. лв печалба не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.
- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за приходи и разходи за 2024г.
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2024г. и касаещи годината са намерили отражение в отчета за приходи и разходи за 2024г.
- Включеният в отчета за приходи и разходи текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия ЗКПО и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;
- при спазване на консервативен подход - признати са пасиви по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която Отсрочените данъци са изчислени очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби.

Събития, настъпили след датата на баланса

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

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2024г. до датата на изготвяне на този финансов отчет, сделки или събития от съществено значение и (или) необичаен оестество, които биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

Сделки със свързани лица

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои директори или служители (акционери или трети страни), от които директор или служител (акционер или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.
- Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

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

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в Доклада на ръководството за дейността му за 2024 година. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2024 година и провежданата политика за периода (поне 2 години за сравнение).

Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводство и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството,

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Дженерал Травел Тур" ЕООД, ЕИК:103831823
гр.Варна, бул. "Осми Приморски полк" № 50
към 31.12.2024 година

АКТИВ			ПАСИВ			Бележка
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
а		1	а		1	2
Текуща година		2	Текуща година		2	
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи			I. Записан капитал		10,995	10,995
I. Дълготрайни материални активи			II. Напруга печалба (загуба) от минали години, в			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		10,547	- неразпределена печалба		2,870	2,749
- земи		129	- непокрита загуба		(11225)	(11225)
- сгради		10,418	III. Текуща печалба (загуба)		(8355)	(8476)
2. Съоръжения и други		3	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		135	121
III. Дългосрочни финансови активи		10,550			2775	2640
1. Акции и дялове в предприятия от група		9	Б. Задължения			
III. Отсрочени данъци		65	1. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		8,261	8,684
Общо за раздел А:		10,624	над 1 година		8,261	8,684
Общо за раздел А:			2. Клиенти по аванси		74	258
I. Вземания			до 1 година		74	184
1. Вземания от клиенти и доставчици		366	над 1 година		0	74
III. Парични средства, в т.ч.:			3. Други задължения, в т.ч.:		128	242
- брой		119	до 1 година		128	121
- в безсрочни сметки (депозити)		129	над 1 година		0	121
Общо за група II:		248	- данъчни задължения, в т.ч.:		4	0
			до 1 година		4	0
			- други задължения, в т.ч.:		124	242
			до 1 година		124	121
			над 1 година		0	121
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:		8,463	9,184
			до 1 година		202	305
			над 1 година		8,261	8,879
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		614	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		11,238	11,824
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		11,238				
		423				
		11,824				

Съставител:

/Иван Станев/

Дата на съставяне: 26.06.2025 г.

Заверил:

Регистриран одитор № 0339 Ганка Дочева

Ръководител:

/Атанас Костов/



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 на "Дженерал Травел Тур" ЕООД, ЕИК:103831823
 гр.Варна, бул. 8-МИ ПРИМОРСКИ ПОЛК № 50
 за 2024 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година				Текуща година	Предходна година	
а	1	2		А		1	2	
А. Разходи			11	Б. Приходи				12
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	126	65		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		1,253	1,253	
а) суровини и материали	1	4		а) услуги		1,253	1,253	
б) външни услуги	125	61		2. Други приходи		38	209	
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	831	831		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		1,291	1,462	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	831	831						
- разходи за амортизация	831	831						
3. Други разходи, в т.ч.:	3	252						
а) балансова стойност на продадените активи	0	47						
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)	960	1,148						
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	181	157						
а) разходи, свързани с предприятия от група	180	156		Всичко приходи от обичайната дейност:		1,291	1,462	
Общо финансови разходи	181	157		3. Загуба от обичайна дейност		0	0	
Всичко разходи от обичайната дейност:	1,141	1,305		Общо приходи (1 + 2)		1,291	1,462	
5. Печалба от обичайна дейност	149	157		4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1,141	1,305						
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	150	157						
7. Разходи за данъци от печалбата	15	36						
8. Печалба	135	121		5. Загуба		0	0	
Всичко (Общо разходи + 8)	1,291	1,462		Всичко (Общо приходи + 5)		1,291	1,462	

Дата на съставяне: 26.06.2025 г.

Заверил:

Регистриран одитор: 0339 Ганка Дочева

Съставител:

/Иван-Станев/

Ръководител:

/Атанас Костурков/

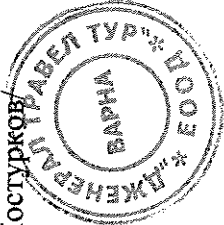


ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
"Дженерал Травел Тур" ЕООД, ЕИК:103831823
гр.Варна, бул. "8-МИ ПРИМОРСКИ ПОЛК" № 50
за 2024 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележка
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
а	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	932	351	581	547	332	215	
Платени и възстановени други данъци		319	(319)		326	(326)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	932	670	262	547	658	(111)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		64	(64)	209		209	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	64	(64)	209	0	209	
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	80	121	(41)	60	130	(70)	
Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	80	121	(41)	60	130	(70)	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	1,012	855	157	816	788	28	
Д. Парични средства в началото на периода			91			63	
Е. Парични средства в края на периода			248			91	7

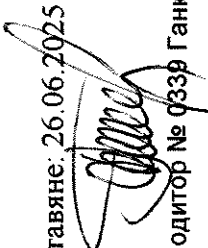
Дата на съставяне: 26.06.2025 г.
Заверил: _____
Регистриран одитор № 0339 Ганка Дочева

Съставител: _____
Ръководител
/Иван Станев/ /Атанас Костурков/

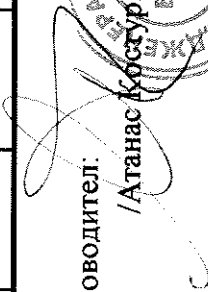


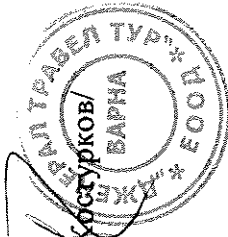
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Дженерал Травел Тур" ЕООД, ЕИК:103831823
гр.Варна, бул. "8-МИ ПРИМОРСКИ ПОЛК" № 50
за 2024 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	10995							2749	(11225)	121	2640	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	10995	0	0	0	0	0	0	2749	(11225)	121	2640	
3. Финансов резултат за текущия период										135	135	
4. Други изменения в собствения капитал								121		(121)	0	
5. Салдо към края на отчетния период	10995	0	0	0	0	0	0	2870	(11225)	135	2775	
6. Собствен капитал към края на отчетния период	10995	0	0	0	0	0	0	2870	(11225)	135	2775	8

Дата на съставяне: 26.06.2025 г.
Заверил: 
Регистриран одитор № 0339 Ганка Дочева

Съставител: 
Иван Станев/

Ръководител: 
/Атанас Костурков/
ВАРНА





(ХИЛ.ЛВ.)														
Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка				Амортизации				Последваща стойност	
	активи				активи				активи				активи	
	В началото периода	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Увеличение (1+2-3)	Увеличение (4+5-6)	Увеличение (7+8-9)	Увеличение (10+11-12)	В края на периода (8+9-10)	Остатък през периода	Начален остатък през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение през периода	В края на периода (11+12-13)
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Продукти от развойна дейност					0			0	0	0	0	0	0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	7			7			7	7				7		7
3. Търговска репутация					0		0	0				0		0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане					0		0	0				0		0
Обща сума I:	7	0	0	7	7	0	7	7	0	0	0	7	0	7
II. Дълготрайни материални активи														
1. Земи и сгради, вкл. - земи	20760	64	0	20824	0	0	20824	9447	830	0	10277	0	0	10277
- сгради	129			129			129							
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	20631	64		20695			20695	9447	830		10277			10277
3. Съоръжения и др.	890			890			890	886	1		887			887
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	266			266			266	266			266			266
Обща сума II:	21916	64	0	21980	0	0	21980	10599	831	0	11437	0	0	11437
III. Дългосрочни финансови активи														
1. Акции и дялове от предприятия от група	9			9	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0	0	0	0	0	0	0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0	0	0	0	0	0	0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0	0	0	0	0	0	0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0	0	0	0	0	0	0	0
2. Инвестиционни имоти				0			0	0	0	0	0	0	0	0
3. Други земи				0			0	0	0	0	0	0	0	0
4. Дългосрочни вземания, в т.ч.:				0			0	0	0	0	0	0	0	0
5. Изкупени собствени акции				0			0	0	0	0	0	0	0	0
Обща сума III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Остатъци данъци	75			65			65							
Общо текущи (дълготрайни) активи	21998	64	10	22052	0	0	22052	10606	831	0	11437	0	0	11437

Дата на съставяне: 26.06.2025 г.

Съставил: Иван Станев

Ръководител: Атанас Костурков

ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА
НА „ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР”
ЕООД
за 2024 година

Кредитен риск – Кредитния риск произтича основно от вземания от клиентите. Тази експозиция е резултат от риск от неплащане присъщ за вътрешния пазар, на който дружеството оперира. За оптимизация на кредитния риск Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Дружеството използва заемни средства за осъществяване на своята дейност и поради тази причина също е изложено на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

На база посоченото по-горе и разработената политика на бюджетиране на дружеството, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме кредитния риск като: **среден**

Ликвиден риск – Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения, това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството има сключени договори за следните кредити с остатък към 31.12.2024г.:

- Комфорт ООД в размер на 8261 х.лв.

- АрхПро ООД в размер на 121 х.лв.

Валутен риск – Дружеството е изложено на валутен риск, произтичащ от задължения към доставчици, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Ръководството следи стриктно валутните експозиции, осигурява ефективно управление на валутния риск и взема мерки за избягване на негативните последици от промени във валутните курсове.

Ценови риск – Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на стоките. Дружеството е изложено на ценови риск, поради промени в международните цени на стоките. Редовно се извършва преразглеждане на цените на стоките, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика на дружеството е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Риск свързан с паричния поток – Разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на предприятието е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване. Амортизациите се начисляват по линейния метод за периода на полезния живот. Няма разлика между амортизацията за годината и данъчно признатата амортизация.

Одобреният праг на същественост по който закупените ДМА през 2019 г. се отчитат като текущ разход е 700 лева.

Към 31.12.2024 год. основните финансови показатели на „Дженерал Травел Тур“ ЕООД са следните:

хил.лв.					
	Показатели	2023 Стойност	2023 Стойност	разлика Стойност	%
1	Основен капитал	10 995	10 995	0	0.00%
2	Резерви	0	0	0	
3	Финансов резултат от предходни периоди	(8355)	(8476)	121	-1.43%
4	Финансов резултат от текущия период	135	121	14	11.57%
5	Собствен капитал (1+2+3+4)	2775	2640	135	5.11%
6	Дълготрайни активи	10 624	11 401	-777	-6.82%
7	Дългосрочни пасиви	8 261	8 879	-618	-6.96%
8	Собствен основен капитал (6-7)	2363	2522	-159	-6.30%
9	Краткотрайни активи	614	423	191	45.15%
10	Краткосрочни задължения	202	305	-103	-33.77%
11	Нетен оборотен (работен) капитал (9-10)	412	118	294	249.15%
12	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	8 463	9 184	-721	-7.85%
13	Общ капиталов ресурс (5+12)	11 238	11 824	-586	-4.96%
14	Дълготрайни материални активи	10 550	11 317	-767	-6.78%
15	Разходи за бъдещи периоди	0	0	0	#DIV/0!
16	Сума на баланса (капитал всичко)	11 238	11 824	-586	-4.96%
17	Парични средства	248	91	157	172.53%
18	Приходи от обичайната дейност	1 291	1 462	-171	-11.70%
19	Разходи за обичайната дейност	1 141	1 148	-7	-0.61%
20	Печалба от обичайната дейност (18-19)	150	314	-164	-52.23%
21	Счетоводна печалба /преди данъчно облагане/	150	157	-7	-4.46%
22	Балансова печалба /след данъчно облагане/	135	121	14	11.57%
23	Нетен размер на приходите от продажби	1 253	1 253	0	0.00%
24	Степен на мобилност (неподвижност)на имуществото (8/5)	85.15%	95.53%	-10.38%	-10.86%
25	Дял на собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (5/13)	24.69%	22.33%	0.02	10.59%
26	Дял на пасивите в общия капиталов ресурс (12/13)	75.31%	77.67%	-0.02	-3.05%
27	Покриване на пасивите със собствен капитал (5/12)	32.79%	28.75%	0.04	14.07%
28	Капиталова структура (12/5)	304.97%	347.88%	-0.429058	-12.33%
29	Коеф. на маневреност на собствения капитал (11/5)	0.15	0.04	0.103771	232.17%
30	Коеф. на покриване на краткосрочните задължения (11/10)	2.04	0.39	1.65	427.19%
31	Коеф. на покриване на дългосрочните пасиви (5/7)	0.34	0.30	0.04	12.98%
32	Коеф. на покриване на дълготрайните материални активи със собствен капитал (5/14)	0.26	0.23	0.03	12.76%
33	Коеф. на покриване на дълготрайните активи със собствен капитал (5/6)	0.26	0.23	0.03	12.80%
34	Дългосрочни пасиви	8261	8879	-618	-6.96%
35	Постоянен капитал (5+34)	11036	11519	-483	-4.19%

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА “ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР” ЕООД
за 2024 година**

“Дженерал Травел Тур” ЕООД е дружество с ограничена отговорност вписано в Търговския регистър с ЕИК 103831823. Фирмата е открита с дялов капитал на двама съдружника, като управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков. Основния капитал на дружеството е 10 994 600 лв., разпределен в 219 892 дяла с номинална стойност 50 лева. Собственик на 100% от капитала е „Комфорт” ООД. Основният предмет на дейност на фирмата е отдаване под наем на собствени дълготрайни активи.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

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

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
8. компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита отделно както активи и пасиви или приходи и разходи;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети се извършва по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при прилагане на съответната база за оценяване: цена на придобиване, себестойност или модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал, като ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна.

Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на 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 на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

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

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

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

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

4. Отсрочени данъчни активи.

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

5. Материални запаси.

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

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

7. Краткосрочни инвестиции.

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

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

Финансовите активи се класифицират като:

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

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

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

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

8. Парични средства.

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

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

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

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

9. Собствен капитал.

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

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесен капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

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

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

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

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

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

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

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

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

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

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

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

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

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

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

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

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към предприятия от групата	Сгради 1,2,3 и 4 в к-с „Сънрайз” гр.Обзор
Общо	

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИТЕ СТАНДАРТИ

1. Дълготрайни нематериални активи

		хил.лв
	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи		
– по групи активи: софтуер	4	4

2. Дълготрайни материални активи

		хил. лв.
	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	6 794	7 089
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:		
Машины, оборудване, съоръжения	1 152	1 152

3. Амортизация на дълготрайните активи

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

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

Използваните амортизационни норми са както следва:

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

Парични средства в лева	248	91
Общо	<u>248</u>	<u>91</u>

8. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 219 892 дяла с номинална стойност в размер на 50 лева на дял. Едноличен собственик на капитала е „Комфорт“ ООД.

8.2. Разпределение на печалби и загуби

Резултатът за годината, приключваща на 31 декември 2024 година е печалба в размер на 135 хил.лв. (2023 г.: печалба в размер на 121 хил.лв.). Печалбата, реализирана през 2023 г. е отнесена към Неразпределена печалба от минали години. През 2024 г. дружеството не е разпределило печалби от минали години като дивиденди.

9. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2024 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица				
- Получен заем и лихви „Комфорт“ ООД	8 261	4	2025	няма
Търговски заеми от трети лица				
- Получен заем и лихви „Арх Про“ ООД	121	6	2025	няма
Общо:	8 382			

10. Задължения

Вид задължение	Към 31.12.2024 г.	Към 31.12.2023 г.
1. Задължения към предприятия от групата:	8 261	8 684
1.1.Задължение по получени кредити от предпр.майка над 1 г.	8 261	8 684
2. Клиенти по аванси	74	258
✓ До 1 година	74	184

Получен заем	80	60	0	4 146	0	4 749
Върнат заем	(683)	(960)	0	0	0	0
Начислени лихви	180	157	0	4 115	0	3 935
Свързано лице „Комфорт” ООД	(423)	(743)	0	8 261	0	8 684
Общо:	(423)	(743)	0	8 261	0	8 684

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

14. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

През 2024 г. не са извършвани промени в счетоводната политика и корекция на счетоводни грешки.

15. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали в интервала от 31.12.2024 г. до датата на изготвяне на този финансов отчет сделки или събития от съществено значение и за текущата финансова година

Дата: 26.06.2025 г.
Гр. Варна

Ръководител:

/ Атанас Костурков /

Съставител:

/ Иван Станев /

