

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
ЦЕНТРАЛ 52 ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ЦЕНТРАЛ 52 ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета 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 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в 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 Международни 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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 финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

- 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.

Зарка Спасова, ДЕС
Регистриран одитор №0479



гр. София, ул. Пирински проход 47Г, Република България
21 септември 2020 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЦЕНТАЛ 52 ЕООД ПРЕЗ 2019 г.

- На основание чл.39 от Закона за счетоводството и чл.247 от ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Еднолично дружество с ограничена отговорност Централ 52 е регистрирано по фирмено дело №4779/1999 г. на Софийски градски съд.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.София, район Възраждане, бул.Христо Ботев №52 и с предмет на дейност изграждане и експлоатация на туристически обекти, хотелиерство, ресторантьорство, туристически услуги.

Централ 52 ЕООД се управлява от едноличния собственик на капитала Красимир Кирилов Георгиев. През 2019 г. управляващия не е получил възнаграждение под никаква форма от дружеството.

Капитала на дружеството е в размер на 5000 /пет хиляди/ лева и е изцяло внесен. През отчетния период няма изменение в увеличение или намаление на капитала.

През отчетния период „ЦЕНТРАЛ-52“ ЕООД стопанисва и управлява два хотела на територията на град София: хотел „ФОРУМ“ и хотел „Централ“.

Хотел „ЦЕНТРАЛ ФОРУМ“ се намира на бул.„Цар Борис“ III №41 и от месец март 2003 год. след пълна реконструкция, основен ремонт и модернизация се стопанисва и управлява от „ЦЕНТРАЛ-52“ ЕООД под наем. Комплексът е собственост на „К.Г.-Красимир Георгиев“ ЕООД с едноличен собственик и управител Красимир Георгиев. Хотелската част разполага с 45 стаи и 6 апартамента с категория четири звезди, две конферетни зали с капацитет съответно 70 и 15 души. Комплексът има два ресторанта, луксозен лоби бар с категория три звезди и охраняем паркинг.

Хотел „ЦЕНТРАЛ“ се намира на бул.„Христо Ботев“ №52 и от месец август 2015 год. се управлява от „ЦЕНТРАЛ-52“ ЕООД под наем. Комплексът е собственост на „Централ Форум“ ООД. Хотелската част разполага със 70 стаи с категория четири звезди, три конферетни зали. Комплексът има ресторант, луксозен лоби бар с категория три звезди и подземен паркинг.

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност. Предприятието няма клонове. Годишния отчет е съставен на принципа на действащо предприятие и няма намерение и необходимост да спре или силно да ограничи своята дейност в обозримо бъдеще. Бъдещото развитие на дружеството е свързано с утвърждаване на пазара на хотелиерски и туристически услуги.

Средносписъчния брой на заетите в дружеството през 2019 г.е 89 човека, заети по трудов договор. През годината има един нает по извънтрудови правоотношения. Разхода за заплати на наетите по трудови и извънтрудови правоотношения е в размер на 913 хил.лв., а разхода за социални осигуровки по изплатените възнаграждения – в размер на 172 хил.лв.

Активна на счетоводния баланс към 31.12.2019 г. в размер на 10 369 хил.лв. се състои от:

- лицензи – 1 хил.лв.
- нематериални активи – 1 хил.лв.
- съоръжения и други ДМА – 61 хил.лв.
- акции и дялове в предприятия – 50 хил.лв.
- материали на склад – 60 хил.лв.
- вземания от клиенти и доставчици – 127 хил.лв.
- други вземания – 1 500 хил.лв.
- парични средства в брой в размер на 472 хил.лв.
- парични средства по сметки – 8073 хил.лв.
- разходи за бъдещи периоди – 24 хил.лв.

Пасивна на счетоводния баланс към 31.12.2019 г. в размер на 10 369 хил.лв. се състои от:

- капитал- 5 хил.лв.
- резерви, формирани от печалби на дружеството – 1005 хил.лв.
- неразпределена печалба – 4 285 хил.лв.
- текуща печалба – 1 080 хил.лв.
- задължения към финансови предприятия – 1 хил.лв.
- получени аванси – 27 хил.лв.
- задължения към доставчици – 116 хил.лв.
- други задължения – 3 690 хил.лв.
- задължение към персонала – 64 хил.лв. – неизплатено възнаграждение за месец декември 2019 г.
- задължение към осигурителни предприятия - 26 хил.лв. - по начислени трудови възнаграждения за месец декември 2019 г.
- данъчни задължения – 62 хил.лв.
- приходи за бъдещи периоди и финансираня – 7 хил.лв.

Приходите по отчета за приходите и разходите за 2019 г. са формирани от:

- приходи от продажба на продукция в размер на 2844 хил.лв.
- приходи от продажба на хотелски услуги – 3075 хил.лв.
- други приходи – 5 хил.лв.
- приходи от финансираня – 10 хил.лв.
- приходи от лихви – 55 хил.лв.

Разходите по отчета за приходите и разходите за 2019 г. са формирани от:

- разходи за материали – 2423 хил.лв.
- разходи за външни услуги – 1104 хил.лв.
- разходи за заплати – 913 хил.лв.
- разходи за социални осигуровки - 172 хил.лв.
- разходи за амортизация – 76 хил. лв.
- други разходи – 9 хил.лв.
- отрицателни разлика от промяна на валутни курсове – 1 хил.лв.
- други финансови разходи – 81 хил.лв.

За отчетния период е реализирана печалба в размер на 1080 хил.лв. след облагане с корпоративен данък.

Дружеството не притежава ценни книжа.

Икономически показатели за ефективност

1. Показатели за рентабилност

1.1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби

Финансов резултат	1080	0,182
Нетен размер на приходите от продажби	5919	

2.2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал

Финансов резултат	1080	0,1694
Собствен капитал	6375	

2.3. Коефициент на рентабилност на пасивите

Финансов резултат	1080	0,104
Пасиви	10369	

2.4. Коефициент на капитализация на активите

Финансов резултат	1080	0,104
Реални активи	10369	

2. Показатели за ефективност

2.1. Коефициент за ефективност на разходите

Приходи	5989	1,25
Разходи	4779	

2.2. Коефициент на ефективност на приходите

Разходи	4779	0,798
Приходи	5989	

3. Показатели за ликвидност

3.1 Коефициент на обща ликвидност

Краткотрайни активи	10232	2,57
Краткосрочни задължения	3986	

Дружеството през 2019 г. е платило авансов корпоративен данък по ЗКПО в размер на 91 хил.лв.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс на плащания към доставчици във валута не са били в полза на Дружеството, но поради техния незначителен дял не се наблюдава особено влияние върху резултатите от дейността.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса.

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира в следствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя по – голяма част от заемите си да бъдат с фиксирана лихва.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, курс на чуждестранна валута, лихвен и проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции и да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството ще продължава да развива дейността си в сферата на хотелиерските услуги. Годишния отчет е съставен на принципа на действащо предприятие и няма намерение и необходимост да спре или силно да ограничи своята дейност в обозримо бъдеще

Няма настъпили съществени събития след датата на отчета.

Поради статута на предприятието – еднолично дружество с ограничена отговорност информация по чл. 187д и чл.247 от ТЗ не се оповестява.

За финансовата 2019 година дружеството не е използвало финансови инструменти.

02.03.2020 г.

Гр.София

Управител:

(К.Георгиев)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЦЕНТРАЛ 52 ЕООД

За 2019 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Търговско дружество ЦЕНТРАЛ 52 ЕООД гр. София е учредено на 20.04.1999 година, със съдебно решение № 1, фирмено дело 4779, като еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала – Красимир Кирилов Георгиев гр.София. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, бул. Христо Ботев №52

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от Красимир Кирилов Георгиев, едноличен собственик на капитала.

Към 31.12.2019 г. общият брой на персонала в дружеството е 89 служители (31.12.2018 г.:98).

Предмет на дейност

Предмета на дейност на дружеството е изграждане и експлоатация на туристически обекти, хотелиерство, ресторантьорство.

- За отчетния период дружеството реализира своите приходи чрез управление на два хотела в град София като основна дейност
- хотел Форум – бул.Цар Борис III №41
- хотел Централ – бул.Христо Ботев №52

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ЦЕНТРАЛ 52 ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2017 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети с ПМС № 46/21.03.2005 г. и ПМС №251/17.10.2007 г. изменени с ПМС 394/31.12.2015 за изменение и допълнение на НСС, в сила от 01.01.2016 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящото приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

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

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над-тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 3,33 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6,67 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Готовата продукция се оценява първоначално по себестойност, която включва:

всички разходи пряко свързани с производството ѝ, част от променливите общи разходи, чийто размер е в зависимост от обема на готовата продукция, част от постоянните общи разходи, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на продукцията.

Приета база за разпределение на общите производствени разходи е пряко вложения труд по поръчки. Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и услуги се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена за стоките и материалите; по първа входяща, първа изходяща – за горивните материали.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на Т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база ползния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се

признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2018 г. – 10 %).

I. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 е са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700.00 лева.

През периода има отписани дълготрайни материални и нематериални активи, напълно амортизирани, които не се използват в дейността на дружеството.

Придобивания – през 2019 г. дружеството е придобило следните по значими активи за основната си дейност:

ПРОФЕСИОНАЛНА ГОТВАРСКА ПЕЧКА
ЕЛ.МОТОР С ВЕНТИЛАТОР КУХНЯ ЦЕНТРАЛ
КОМПРЕСОР КЪМ VRF-СИСТЕМА TOSHIBA
INOXIT ЕЛ.СКАРА 60/70
ЛАПТОП APPLE MAC BOOK PRO 13'''
iPhone XS MAX 256 BG Silver MT542GH/A
SAMSUNG Galaxy S10 128GB
iPhone 11 128GB Black
iPhone 11 128GB White

Към 31.12.2019 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2019 г. няма наложени обезпечителни мерки върху активи на дружеството.

Има напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството.

Разходи за амортизация

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	73	76
Нематериални дълготрайни активи	3	3
ОБЩО:	76	79

2. Инвестиции

Предприятието притежава инвестиции в ЦСКА Възраждане АД предприятия, както следва:

Наименование и седалище на асоциираното предприятие	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на асоциираното предприятие (хил.лв.):	
	На асоциираното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / Загуба
ЦСКА Възраждане АД ЕИК 202205130		50		
Общо:		50		

3.Отсрочени данъци

Има отсрочени данъци върху печалбата към 31 декември.

	Временна разлика към 31.12.2019 г. BGN'000	Данък към 31.12.2019 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2018 г. BGN'000	Данък към 31.12.2018 г. BGN'000
Обезценка на вземания и материални запаси	48	5	4	1
Общо активи по отсрочени данъци:	48	5	4	1
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	48	5	4	1

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

II.ТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални запаси

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:	60	58
Материали за основната дейност	60	58
Стоки		
ОБЩО:	60	58

Всички налични към 31 Декември 2019 година Материали, Готова продукция, Незавършено производство са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2019 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2019 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2018 г. : няма)
Няма предоставени аванси .

2.Вземания

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	127	79
Други вземания, в т.ч.	1500	5220
-от собственика		5135
ОБЩО:	1627	5299

Вземанията от клиенти и доставчици до 1 година са текущи и са свързани с продажби на стоки и услуги.

3.Парични средства

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки	8073	10
Парични средства в каса	472	79
ОБЩО:	8545	89

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 8508 хил.лв (31.12.2018 г.: 71 хил.лв)
- във валута 37 хил.лв (31.12.2018 г.: 18 хил.лв)

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1. Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 5000 лева.

2. Резерви

Дружеството е формирало резерв в размер на 1005 хил.лв. от разпределение на печалби от предходни години.

3. Печалби и загуби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща печалба	1080	1026
Неразпределени печалби	4285	3266
ОБЩО:	5365	4292

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2019 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към финансови предприятия до 1 година	1	
Получени аванси от клиенти до 1 година	27	14
Задължения към доставчици до 1 година	116	192
Други задължения, в т.ч.:	3842	82
- персонала до 1 година	64	35
- осигурителни предприятия до 1 година	26	28
- данъчни задължения до 1 година	62	19
ОБЩО:	3986	288

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.12.2019 година.

Данъчните задължения представляват:

- Задължения за ДДС 17 хил.лв
- Данък върху доходите на физически лица за м.12.2019 год. – 6 хил.лв.
- Туристически данък – 5 хил.лв.
- Корпоративен данък – 34 хил.лв.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет в дружеството не извършена данъчна ревизия по прилагане на ЗДДС, ЗКПО и ЗЗДФЛ.

V. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Има приходи от финансираня от отчетени в отчета за приходи и разходи – финансиране на ДМА – преносими компютри и мобилни телефони от Теленор ЕАД.

Има приходи за бъдещи периоди представени в баланса – неамортизирана част на финансираните ДМА от Теленор ЕАД.

VI. РАЗХОДИ

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	2423	2557
- основни материали	2286	2295
- канцеларски	5	7
- горива	22	23
- почистващи	79	89
- оборудване и офис техника	1	1
- консумативи хотел	3	16
- материали за ремонт	15	116
- работно облекло	12	10
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	1104	1082
- абонаменти	1	3
- ремонт	80	56
- наеми на активи	375	363

-реклама	3	6
-застраховки	5	4
-телефонни и телеграфни	24	17
-интернет	6	6
-вода	16	14
-отопление	59	59
-ел. енергия	111	106
-транспорт	36	40
-такси	21	29
-комисионни туроператори	318	325
-други	49	54
Общо	3527	3639

2. Разходи за персонала

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	913	983
Разходи за социално осигуряване	172	185
ОБЩО:	1085	1168

Числеността на персонала към 31.12.2019 г. е 89 човека.

3. Други разходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други разходи	9	9
ОБЩО:	9	9

4. Финансови разходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	1
Други финансови разходи	81	44
Общо:	82	45

VII. ПРИХОДИ

1. Нетни приходи от продажби

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
От продажба на продукция, в т.ч.:		
- заведения за хранене	2844	3240
От продажби на услуги, в т.ч.:		
- хотелски услуги	3075	2787
ОБЩО:	5919	6027

2. Други приходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други	5	2
Общо приходи от финансиране, в т.ч.	10	9
- признати приходи от финансиране за дълготрайни активи	10	9
ОБЩО:	15	11

4. Финансови приходи

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Други финансови приходи	55	42
Общо:	55	42

VIII. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на предприятието за 2019 година е печалба от обичайна дейност преди облагане с данъци в размер на 1210 хил.лв.

Нетната печалба е в размер на: 1080 хил.лв.

IX. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

Предприятие	Вид на свързаността
ПАМСТРОЙ ЕООД	контрол
К.Г. КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ ЕООД	контрол
ЕН ДЖИ 2001 ЕООД	контрол
ТОМКА ЕАД	контрол
БАРКО ЕООД	контрол

ЦЕНТРАЛ ФОРУМ ООД	контрол
ЦСКА ВЪЗРАЖДАНЕ АД	контрол
ЦЕНТРАЛ ОК ЕООД	контрол
ЕТ „КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ – КАЗИНО ФОРУМ“	контрол
БЪЛГАРСКА СМОЛА ООД	контрол
ТОМЕК ОК ЕООД	контрол
КОМЕТ ОК ЕООД	контрол
НИК ИМОТИ 01 ЕООД	контрол
НИК ИМОТИ 02 ЕООД	контрол
НИК ИМОТИ 03 ЕООД	контрол
ИРЕ 01 ЕООД	контрол
ИРЕ 02 ЕООД	контрол
ЛБ 01 ЕООД	контрол
ТОМКА ОК ООД	контрол

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2019 BGN'000	Платени през 2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000	Платени през 2018 BGN'000
Доставки от свързани лица, в т.ч.:				
Доставки на услуги от:				
К.Г. КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ ЕООД	337	304	321	265
ЕН ДЖИ 2001 ЕООД	1	1	5	5
ЦЕНТРАЛ ФОРУМ ООД	275	267	273	24
ЦЕНТРАЛ ОК ЕООД	1	1		
Общо:	614	573	599	294
Продажби на свързани лица, в т.ч.:	1	1		
ЦЕНТРАЛ ОК ЕООД				
Общо:	1	1		

По извършените през годината сделки за покупки и продажби на стоки, ГП и услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
ТОМКА ЕАД	1505	5135
Общо:	1505	5135
Задължения към свързани лица, в т.ч.		
- К.Г. КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ ЕООД	33	56
- ЦЕНТРАЛ ФОРУМ	8	24
- КРАСИМИР ГЕОРГИЕВ	3690	
Общо:	3731	80

Х. ПРИНЦИП НА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

В края на 2019 г. за пръв път се появиха новини от Китай за COVID-19 (Коронавирус). Ситуацията в края на годината се определяше от ограничен брой случаи на неизвестен вирус, докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. Ръководството счита текущата ситуация за некоригиращо събитие, възникнало след датата на отчетния период. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на COVID-19 върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността, но ръководството очаква, че влиянието ще бъде негативно.

Към датата на издаване на този финансов отчет, Дружеството продължава да функционира съобразно обичайната си дейност, като са взети всички предпазни мерки за ограничаване на разпространението COVID-19. Към момента Дружеството успява да изпълни всички свои ангажименти към клиентите си и следи стриктно наличните ликвидни ресурси. Към датата на издаване на този финансов отчет, ръководството счита, че Дружеството ще бъде в състояние да урежда пасивите си в хода на дейността.

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че Дружеството ще може да продължи дейността си като действащо предприятие поради разпространението на COVID-19. Дружеството има намерението и способността да предприеме всички необходими действия, за да продължи дейността си на принципа на действащо предприятие. Дружеството работи нормално и към този момент не изпитва ликвидни затруднения, прекъсвания или забавяне на доставките на стоки или значително намаление на приходи. Бъдещите ефекти обаче не могат да бъдат предвидени надеждно.

Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

XI. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Ръководството на Дружеството декларира, че за периода между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрение са възникнали следните събития от съществен характер:

Във връзка със световната пандемия COVID-19 обявена от Световната Здравна Организация през Февруари 2020 г. се очаква значително икономическо въздействие в страната и в международен план. Дружеството е предприело мерки за управление при кризи. Поради значителната несигурност в развитието на кризата, ръководството не е в състояние да оцени икономическия ефект от нея върху дейността на Дружеството.

Настоящият Финансов отчет е подписан на 02.03.2020 г. от Управителя на дружеството.

Дата: 02.03.2020 г.

Съставител:

(Николета Красиминова-Александрова)

Управител:

(Красимир Георгиев-
Управител „Централ 52“ ЕООД)