

Г-БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ.....	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	7
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА.....	8
ПОЯСНЕНИЯ.....	15

	Пояснение	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	11	1 183	832
Приходи от оценки	12	230	-
Финансови приходи	3,13	101	106
Общо приходи		1 514	938
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността	14,15	(8 634)	(4 361)
Финансови разходи	9,16	(447)	(1 002)
Общо разходи		(9 081)	(5 363)
Загуба преди данъци	17	(7 567)	(4 425)
Разходи за данъци	17	708	443
Загуба	17	(6 859)	(3 982)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход	17,18	(6 859)	(3 982)

Дата: 10.01.2020 г.

Ръководител: _____
/Йонни Мичави/

Съставител: _____
/Теодора Маринова, Новаконт АД/

Одитор: _____
/Бул Одит ООД/
Снежана Башева, ДЕС

Одитор: _____
/Бул Одит ООД/
Стоян Стоянов, ДЕС



Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.01.2020 г.

	Пояснение	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВИ			
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	1	459	926
Търговски и други вземания	2,19	614	616
Предоставени текущи заеми	3,19	2 092	1 991
Текущи отсрочени разходи	4	7	8
Общо текущи активи:		3 172	3 541
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	1 438	1 426
Инвестиционни имоти	6	48 800	56 418
Общо нетекущи активи:		50 238	57 844
Общо активи		53 410	61 385
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	8,19	300	1 093
Общо текущи пасиви:		300	1 093
Нетекущи пасиви			
Получени нетекущи заеми	9,19	12 111	11 726
Пасиви по отсрочени данъци	7	-	708
Общо нетекущи пасиви:		12 111	12 434
Общо пасиви		12 411	13 527
КАПИТАЛ			
Основен капитал	10	50 966	50 966
Загуба	17,18	(9 967)	(3 108)
Общо капитал:		40 999	47 858
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		53 410	61 385

Дата: 10.01.2020 г.

Ръководител:

/Йони Мичави

Одитор:

/Бул Одит ООД/
Снежана Башева, ДЕС

Одитор:

/Бул Одит ООД/
Стоян Стоянов, ДЕС

Съставител:

/Теодора Маринова, Новакон АД

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.01.2020 г.

	Пояснение	Основен капитал	Резерви	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
				Загуба	Общо
Начално салдо към 01.01.2018		50 966	-	874	51 840
Общ всеобхватен доход за периода	18	-	-	(3 982)	(3 982)
Крайно салдо към 31.12.2018		50 966	-	(3 108)	47 858
Начално салдо към 01.01.2019		50 966	-	(3 108)	47 858
Общ всеобхватен доход за периода	18	-	-	(6 859)	(6 859)
Крайно салдо към 31.12.2019		50 966	-	(9 967)	40 999

Дата: 10.01.2020 г.

Ръководител:

/Йоня Мичави

Съставител:

/Теодора Маринова, Новакон АД

Одитор:

/Бул Одит ООД /
Снежана Башева, ДЕС

Одитор:

/Бул Одит ООД /
Стоян Стоянов, ДЕС

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.01.2020 г.

	Пояснение	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Оперативна дейност			
Плащания от оперативна дейност:		(1 275)	(1 130)
Към доставчици		(726)	(881)
За такси, комисионни и други подобни		(2)	(1)
На трудови възнаграждения, осигуровки и ддфл		(133)	(139)
На други данъци и такси		(245)	(108)
Други плащания от оперативна дейност		(169)	(1)
Постъпления от оперативна дейност:		1 908	1 299
От клиенти		1 754	1 238
От възстановени други данъци и такси		67	61
Други постъпления от оперативна дейност		87	-
Нетен поток от оперативна дейност		633	169
Инвестиционна дейност			
Плащания от инвестиционна дейност:		(1 100)	(446)
За покупка на инвестиционни имоти		(1 100)	(446)
Нетен поток от инвестиционна дейност		(1 100)	(446)
Финансираща дейност			
Постъпления от финансираща дейност:		-	780
От получаване на заеми/допълн. вноски		-	780
Нетен поток от финансираща дейност		-	780
Изменение на паричните средства за периода		(467)	503
Парични средства в началото на периода	1	926	423
Парични средства в края на периода	1	459	926

Дата: 10.01.2020 г.

Ръководител:

/Йони Мичави/

Съставител:

/Теодора Маринова, Новакон АД/

Одитор:

/Бул Одит ООД/
Снежана Башева, ДЕС

Одитор:

/Бул Одит ООД/
Стоян Стоянов, ДЕС

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.01.2020 г.

Регистрация

Г-БЪЛГАРИЯ ЕАД (компанията) е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175404926. Първоначалната регистрация на компанията е направена на 07.07.2006 г. Седалище и адрес на управление: София 1504, ул.Велико Търново No 33.

Управление и представителство

Компанията се представява от Йони Мичави - Управител.

Съвет на директорите е в състав: Моше Ронен Ашкенази; Идит Белогородски; Ади Йемини; Христина Христова; Дори Сегал; Йони Мичави; Ярон Ешел.

Описание на дейността

Дейността на компанията е: Покупка, строж и обзавеждане на недвижими имоти с цел отдаване под наем.

Счетоводство и одит

Счетоводител (счетоводен отдел) – Новакон АД.

Одитор - Бул Одит ООД

Обслужващи банки

Компанията има открити банкови сметки в: Уникредит Булбанк АД.

Действащо предприятие

Компанията изготвя финансов отчет на база действащо предприятие.

Данни за финансовия отчет

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз и обхваща периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

Използватата база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стандарт изисква използване на справедлива цена. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя годишен финансов отчет на база на принципа на начисляването.

Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва: Отчет за финансово състояние - 31.12.2018 г., Отчет за всеобхватния доход - 01.01.2018 г. -31.12.2018 г., Отчет за промените в собствения капитал - 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г., Отчет за паричните потоци - 01.01.2018 г. -31.12.2018 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15.01.2020 г.

1.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“ (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- КРМСФО 22 „Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.

При прилагането на МСФО 9 Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява предходни периоди. Разлики, възникващи от прилагането на МСФО 9, във връзка с класификация, оценяване и обезценка се признават в неразмесената печалба.

МСФО 9 съдържа и нови изисквания относно счетоводното отчитане на хеджирането. Новите изисквания имат за цел да доближат отчитането на хеджирането по-близко до дейностите на Дружеството по управление на риска, като се увеличи допустимият обхват както на хеджираните позиции, така и на хеджиращите инструменти и се представи по-принципен подход за оценяване на ефективността на хеджирането. Дружеството прилага новите изисквания за отчитане на хеджирането за бъдещи периоди и всички хеджиращи взаимоотношения могат да бъдат разглеждани като продължаващи хеджиращи взаимоотношения.

Прилагането на МСФО 9 засяга следните основни области:

- Класификация и оценяване на финансовите активи;
- Обезценка на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби
- Оценяване на инвестиции в капиталови инструменти по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка
- Признаване на печалби и загуби, произлизащи от собствения кредитен риск на Дружеството

Прилагането на МСФО 9 през отчетния период не е засегнало посочените по-горе области.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (наричан по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“, както и няколко разяснения свързани с приходите. Дружеството е избрало новият стандарт да бъде приложен ретроспективно без преизчисление, като кумулативният ефект от първоначалното прилагане ще бъде признат като корекция на началното салдо на неразмесената печалба към 1 януари 2018 г. В съответствие с преходните разпоредби, МСФО 15 е приложен само към договори, които не са приключени към 1 януари 2018 г.

Прилагането на МСФО 15 засяга главно следните области:

- първоначални разходи, свързани с ИТ услуги
- разходи за сключването на договор, свързани с комисионни възнаграждения
- обременяващи договори
- многокомпонентни сделки
- предоставени от Дружеството услуги, свързани с дългосрочни договори с клиенти
- договорите с клиенти, чиято цена е променлива и/или има договорено условно възнаграждение
- доставките, свързани с лицензи/лицензионните възнаграждения на Дружеството
- гаранциите, които Дружеството предоставя като част от обичайните продажби
- програмите за лоялни клиенти/бонуси/отстъпки, които са част от обичайната търговска практика на Дружеството

В началото на отчетния период дружеството няма сключени договори с такъв характер, които не са приключени към 1 януари 2018 г.

МСС 40 "Инвестиционни имоти" (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Изменението пояснява, че трансфер от и към инвестиционни имоти може да се извърши, само ако има промяна в използването на имотите, която се дължи на обстоятелството дали тези имоти започват или спират да отговарят на дефиницията за инвестиционен имот.

КРМСФО 22 "Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута" в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Разяснението дава насоки как да се отчетат авансови постъпления или плащания съответно на непарични активи или непарични пасиви преди дружеството да е признало свързани с тях актив, разход или приход. Датата на сделката за целите на определяне на обменния курс е датата на първоначалното предплащане за непаричен актив или за пасив по отсрочени приходи. Ако има няколко авансови плащания или постъпления, за всяко отделно плащане се определя дата на сделката.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС

- МСФО 1 "Прилагане за първи път на МСФО" – Премахване на краткосрочните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път МСФО, относно преминаване към МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са приложими.
- МСС 28 "Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" – Оценка на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност. Изменението пояснява, че изборът от страна на организации с рисков капитал, съвместни фондове, тръстове и подобни организации да оценяват инвестициите в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност през печалбата или загубата следва да се извършва отделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначално признаване.

През отчетната 2018 г. са влезли в сила още два стандарта, които не са повлияли върху финансовите отчети на дружеството:

- МСФО 2 "Плащане на базата на акции" (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 4 "Застрахователни договори" (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

1.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 9 "Финансови инструменти" (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС
- МСФО 14 "Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 16 "Лизинг" в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС
- МСФО 17 "Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 19 "Доходи на наети лица" (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- КРМСФО 23 "Несигурност относно отчитането на данък върху дохода" в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 9 "Финансови инструменти" (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Измененията дават възможност на дружествата да оценяват определени финансови активи, които могат да бъдат изплатени предсрочно с отрицателно компенсиране, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСФО 16 „Лизинг“ в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг“ и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и „право за ползване на актив“ за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на маловални активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация. Следните действия са предприети, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;
- решава се кои условия за прилагане да се изберат; или пълно ретроспективно прилагане или частично ретроспективно прилагане (което означава, че сравнителната информация няма да бъде променена). Частичното прилагане позволява да не се преценяват текущите договори дали съдържат лизинг и други облекчения. Решението кой подход да се избере е важно, тъй като не може да се промени впоследствие;
- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за финансов лизинг и договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване. Към отчетната дата Дружеството няма неотменяеми задължения по договори за оперативен лизинг. Дружеството оценява, че приблизително от тях представляват плащания по краткосрочни договори и договори на ниска стойност, които ще бъдат признати като разход в печалбата или загубата на линейна база.
- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;
- разглеждат се изискванията към съществуващата ИТ система и дали нова система за отчитане на лизинг е необходима. Това се осъществява заедно с преглед на изискванията за прилагане на МСФО 15 и МСФО 9, за да се извършат всички промени в системата на Дружеството наведнъж;
- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 17 е публикуван през май 2017 г. и замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, когато преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности
- изрична корекция за риск, и
- надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход.

Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения изискват Дружеството да:

- да използва актуализирани допускания, за да определи разходите за текущ стаж и нетния лихвен процент за остатъка от периода след изменението, съкращаването или уреждането на плана; и
- признава в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или печалба или загуба от сегашен всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради въздействието на тавана на актива.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Изменението пояснява, че дружествата следва да отчитат дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, за които не се прилага методът на собствения капитал, съгласно изискванията на МСФО 9.

КРМСФО 23 „Несигурност относно отчитането на данък върху дохода“ в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Разяснението дава насоки как да се прилагат изискванията на МСС 12 относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват незначителни промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.
- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденди по същия начин както самите тях.
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

Обобщение на основните счетоводни политики

Счетоводната политика на компанията е изготвена на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и МСФО, приети от Европейския съюз. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на МСФО. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се описат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действашо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период. Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки: Доставкащи, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставкащи се подреждат входящите фактури, квитанции, в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти, в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери, в папка Банки се подреждат банковата поща (платежни документи, банкови паракони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.), в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация. Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преоценки, производство и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукцията в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на МСС1, МСС7, МСС8 и МСС34. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 Декември за съответната година. Финансовият отчет включва: Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци, Приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността.

Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на МСС1 и МСС7 по прекия метод. Отчетът за всеобхватния доход се изготвя на база на МСС1 и МСС8. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е оторизиран за издаване се прилагат правилата на МСС10.

Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

ИМС се признават, когато отговарят на условията за ИМС според условията на МСС16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ИМС.

Когато ИМС са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ИМС по останалите показатели, се признават за текущ разход. определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ИМС от 500 лева. ИМС се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на МСС16. Последващите разходи по ИМС са:

Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.

Разходи за подобрене. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ИМС като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренето се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ИМС е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобренето води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ИМС подобрене, което е под определения стойностен праг за ИМС.

При последващата оценка на ИМС компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ИМС се оценяват по цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ИМС се осъществява по реда и условията на МСС36. Групи ИМС: Земи, Подобрения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ИМС.

Амортизационна политика за ИМС

Компанията приема остатъчна стойност от всички ИМС в размер на 0 лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ИМС.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ИМС. Сроковете за амортизиране на ИМС са определени по групи ИМС както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения – 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ИМС – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ИМС. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ИМС е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ИМС. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ИМС, освен в случаите на качествено подобрене на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Компанията прилага МСС36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: ИМС, нематериални активи, инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия. Останалите финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи се обезценяват по реда на МСС39. Проверката за обезценка и евентуалната обезценка на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението модул(Балансова стойност – възстановима стойност)/Балансова стойност < 10%.

Инвестиционни имоти

При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на МСС40. Компанията признава инвестиционен имот, когато имотът е:

- земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност
- земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване
- сграда, притежавана (или държана на финансов лизинг) и отдадена по един или повече оперативни лизинга
- сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга
- сграда, която е в процес на изграждане и за която е определено, че в бъдеще ще се използва като инвестиционен имот

Компанията избира модела на справедлива стойност за последваща оценка на инвестиционните имоти. Обикновено справедливата стойност на инвестиционният имот се определя от сертифициран оценител. Последващите разходи по инвестиционен имот са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на имота. Те не водят до превишаване на ползите от имота над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрене на имота. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на имота. Тези разходи създават нов инвестиционен имот като увеличение на стойността на базисния имот не се прави. Начинът за последващата оценка на подобрените съответства на инвестиционния имот. Не се признава за инвестиционен имот подобрене, което е под определения стойностен праг за ИМС

Договори за строителство

Компанията прилага МСС11. Компанията приема като метод за определяне етапа на завършеност методът, при който се прави съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа към общо предвидените разходи по договора. Обикновено размерът на общо предвидените разходи по договора се определя от технически специалист. Приходите по договора се признават на база на метод на процента на завършеност.

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на МСС12.

Грешки

Грешките се отчитат по реда на МСС8. Под грешка се разбира сума, която е по-голяма от 0.8 % от Балансовото число за годината на грешката, но не по-малка от 500 лева. Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, които счетоводен стандарт позволява да се нетират е възможно проверката да се прави за нетираната сума. Всички счетоводни грешки, които не отговарят на критериите за грешка се отчитат през текущия отчетен период като текущи приходи и разходи за дейността.

Приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута е българския лев. Валутата на представяне на финансовия отчет е българския лев. Компанията отчита ефекта от промяна на валутните курсове по реда на МСС21. Компанията оценява паричните позиции на валутните активи и пасиви по централен курс на Българска народна банка към края на всеки месец и по заключителен валутен курс към 31 Декември на съответната година.

Инвентаризация

Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Доходи на персонала

По реда на МСС19 компанията признава разходи от неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски към датата на годишния финансов отчет и обратни проявления през съответната година. Краткосрочните доходи се признават към края на месеца, за който се отнася извършения от персонала труд.

Приходи

Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на: МСС11 – Договори за строителство, МСС17 – Лизинг, МСС18 – Приходи, МСС20 – Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията реализира приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията признава приходите от продажба на стоки и продукция, когато са изпълнени условията на пар.14 от МСС18.

Приходи от услуги. Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на прихода от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на пар.20 от МСС18. Компанията приема метода на преглед на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на МСС18. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходи от лихви. Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от дивиденди. Приходите от дивиденди се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от финансиране. Когато правителствените дарения (финансирания) са свързани с амортизируем актив, приходът се признава пропорционално на начислените амортизации и кумулативните Балансови стойности. Когато правителственото дарение е свързано с неамортизируем актив и съществуват условия за определен период от време, неизпълнението на които води до връщане на финансирането, приходът от финансирането се признава пропорционално на извършените разходи за периода на изпълнение на условията, а когато не са налице условия, приходът се признава в текущия период.

Разходи за заеми

Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, производството или създаването на отговарящ на условията актив се капитализират в стойността му. Всички оставали разходи по заеми се отчитат текущо като разход за периода. Отговарящ на условията актив е актив, за който се изиска значителен период от време за привеждането му в употреба или продажба. Активи, които при придобиването си са готови да изпълняват предназначението си или са пригодени за продажба не са отговарящи на условията активи. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата му употреба или продажба са изпълнени.

Промяна на счетоводната политика

За периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г. не е правена промяна на счетоводната политика.

1. Пари и парични еквиваленти

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Пари в каси в лева	15	12
Пари в каси във валута	25	24
Пари в банкови сметки в лева	418	880
Пари в банкови сметки във валута	1	10
Общо:	459	926

2. Търговски и други вземания

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Вземания от клиенти	363	297
Вземания от доставчици по аванси	228	228
ДДС за възстановяване	65	150
Други вземания	-	67
Други вземания от свързани лица	112	28
Общо:	74	74
Общо:	614	616

Допълнителна информация за търговските вземания между свързани лица се намира в т. 19 – "Свързани лица".

3. Предоставени заеми

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Предоставени текущи заеми	2 092	1 991
Предоставени текущи заеми на свързани лица	2 092	1 991
в т.ч. вземания от клиенти	192	156
Общо:	2 092	1 991

Допълнителна информация за заемите между свързани лица се намира в т. 19 – "Свързани лица".

4. Отсрочени разходи

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Текущи отсрочени разходи	7	8
Застраховки	7	8
Общо:	7	8

5. Имоти, машини и съоръжения

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	31.12.2019	31.12.2018
Земи	938	938
Сгради и конструкции	439	483
Компютърна техника	1	-
Обзавеждане и трайни активи	3	4
Други ИМС	57	1
Общо:	1 438	1 426

Динамика на ИМС

	ХИЛЯДИ ЛЕВА				
	Земи и подобрения върху земи	Сгради и конструкции	Транспортни средства	Други ИМС	Общо
Към 01.01.2018					
Отчетна стойност	938	926	77	51	1 992
Амортизация	-	400	77	46	523
Балансова стойност	938	526	-	5	1 469
През периода 01.01.2018 - 31.12.2018					
относно ИМС					
Отчетна стойност придобити				2	2
През периода 01.01.2018 - 31.12.2018					
относно амортизация					
Начислена		43		2	45
Към 01.01.2019					
Отчетна стойност	938	926	77	53	1 994
Амортизация	-	443	77	48	568
Балансова стойност	938	483	-	5	1 426
През периода 01.01.2019 - 31.12.2019					
относно ИМС					
Отчетна стойност придобити				59	59
През периода 01.01.2019 - 31.12.2019					
относно амортизация					
Начислена		44		3	47
Към 31.12.2019					
Отчетна стойност	938	926	77	112	2 053
Амортизация	-	487	77	51	615
Балансова стойност	938	439	-	61	1 438

6. Инвестиционни имоти

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	31.12.2019	31.12.2018
Земи	40 689	48 546
Сгради	8 111	7 872
Общо:	48 800	56 418

Динамика на Инвестиционни имоти

	Милиони лева		
	Земля	Сгради	Общо
Балансова стойност към 01.01.2018	51 811	7 328	59 139
Увеличения през периода 01.01.2018 - 31.12.2018			
От строителство	266	595	861
Други	12	595	607
Намаления през периода 01.01.2018 - 31.12.2018			
Други	254	-	254
Оценки през периода 01.01.2018 - 31.12.2018			
Разходи от оценки	254	-	254
	(3 277)	(51)	(3 328)
Балансова стойност към 01.01.2019	48 546	7 872	56 418
Увеличения през периода 01.01.2019 - 31.12.2019			
От строителство	304	-	304
Други	69	-	69
Намаления през периода 01.01.2019 - 31.12.2019			
Други	235	-	235
Оценки през периода 01.01.2019 - 31.12.2019			
Приходи от оценки	235	-	235
Разходи от оценки	(7 926)	239	(7 687)
Балансова стойност към 31.12.2019	40 689	8 111	48 800

Оценката на инвестиционните имоти по справедлива стойност към 31 Декември 2019 и 31.12.2018 година е извършена от независими външни оценители от Грант Торнтон ООД с подходяща квалификация и дългогодишен опит в оценяването на подобни имоти.

Методологията за оценяване, според Доклада за пазарна оценка на инвестиционните имоти към 31.12.2019 г. са Метод на пазарните аналози и Остатъчен метод.

Според метода на пазарните аналози, определянето на пазарната стойност на Имота, обект на оценка се основава на няколко фактора, където изходна точка е сравнение с пазара на имоти към датата на изготвяне на доклада и ефективната дата на оценката и определяне на възвръщаемостта на имота, който е най-широко използваният метод да дадения тип имот и се основава на постигнатите нива на приходи от съществуващите договори за наем, които са в съответствие с настоящата пазарна информация.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедлива стойност на активите и пасивите на Дружеството.

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2019 г.

	Милиони лева		
	Котираны цени на активни пазари (Ниво1)	Значителни наблюдавани входни данни (Ниво2)	Значителни ненаблюдавани входни данни (Ниво3)
Актив / Пасив			
справедлива стойност			
Баланс към 31.12.2018	-	56 418	-
Инвестиционни имоти	-	56 418	-
Актив / Пасив			
справедлива стойност			
Баланс към 31.12.2019	-	48 800	-
Инвестиционни имоти	-	48 800	-

7. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Активи по отсрочени данъци	228	25
<i>За инвестиционни имоти</i>	203	-
<i>За търговски и други вземания</i>	24	24
<i>За Компенсируеми отпуски</i>	1	1
Пасиви по отсрочени данъци	606	1 148
<i>За амортизируеми ИМС и нематериални активи</i>	606	559
<i>За приходи от последващи оценки на активи</i>	-	589
Неизползвани данъчни загуби	378	415
Общо:	-	708

8. Търговски и други задължения

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Задължения към доставчици	152	932
ДДС за внасяне	12	-
Задължения за осигурителни вноски и ддфл	-	1
Други задължения към държавата	46	69
Задължения към персонала	13	17
Други задължения	77	74
Общо:	300	1 093

Допълнителна информация за търговските задължения между свързани лица се намира в т. 19 – "Свързани лица".

9. Получени заеми

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Получени нетекущи заеми	12 111	11 726
Получени нетекущи заеми от свързани лица	12 111	11 726
<i>в т.ч. задължения за лихви</i>	1 167	785
Общо:	12 111	11 726

Допълнителна информация за заемите между свързани лица се намира в т. 19 – "Свързани лица".

10. Основен капитал и доход на акция

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Записан капитал	50 966	50 966
Общо:	50 966	50 966

Елементи на капитала

Елемент на капитала	31.12.2019	31.12.2018
Брой елементи записан капитал	дъл	дъл
Брой елементи невнесен капитал	101 932	101 932
Брой елементи внесен капитал	101 932	101 932

Движение на елементите на капитала

съдружници	01.01.2019	увеличение	намаление	ХИЗМЕНИ ЛЕВА
Г-Нидерландия	50 966	100.00%		31.12.2019
Общо:	50 966	100.00%	-	50 966
				100.00%

Доход на акция

Елемент на капитала	31.12.2019	31.12.2018
Среднопретеглен брой елементи	дъл	дъл
Общ всеобхватен доход	101 932.00	101 932.00
	(6 859 339)	(3 982 341)

11. Приходи от продажби

Елементи	01.01.2019- 31.12.2019	ХИЗМЕНИ ЛЕВА 01.01.2018- 31.12.2018
Приходи от наеми		
Други приходи	1 169	832
Общо:	14	-
	1 183	832

12. Приходи от оценки

Елементи	01.01.2019- 31.12.2019	ХИЗМЕНИ ЛЕВА 01.01.2018- 31.12.2018
Приходи от оценки на Инвестиционни имоти		
Общо:	230	-
	230	-

13. Финансови приходи

Елементи	ХИЗМИ ЛЕВЪ	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Приходи от лихви	101	105
	<i>От заеми</i>	105
Приходи от продажба на финансови активи	-	1
	<i>На разположение за продажба</i>	1
Общо:	101	106

14. Разходи за дейността

Елементи	ХИЗМИ ЛЕВЪ	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Разходи за материали - административна дейност	(20)	(25)
	<i>Разходи за суровини и материали</i>	(5)
	<i>Разходи за енергия</i>	(5)
	<i>Други разходи за материали</i>	(15)
Разходи за материали - основна дейност	(6)	(30)
	<i>Разходи за горива и смазочни материали</i>	(10)
	<i>Други разходи за материали</i>	(20)
Разходи за външни услуги - административна дейност	(85)	(64)
	<i>Разходи за застраховки</i>	(1)
	<i>Разходи за консултантски услуги</i>	(40)
	<i>Нотариални такси и правни услуги</i>	(15)
	<i>Разходи за комуникации</i>	(6)
	<i>Разходи за ремонт</i>	-
	<i>Рекламни разходи</i>	-
	<i>Други разходи за външни услуги</i>	(2)
Разходи за външни услуги - основна дейност	(176)	(434)
	<i>Разходи за застраховки</i>	(13)
	<i>Разходи за ремонт</i>	(75)
	<i>Разходи за охрана и наемни</i>	-
	<i>Разходи за оценка на имоти</i>	-
	<i>Консултантски услуги</i>	(42)
	<i>Други</i>	(304)
Разходи за амортизации	(47)	(46)
Разходи за персонала	(94)	(113)
Други разходи - административна дейност	(25)	(20)
	<i>Разходи за командировки</i>	(1)
	<i>Данъци върху разходите</i>	(2)
	<i>Разходи за глоби и други за нарушаване на нормативните актове</i>	-
	<i>Разходи за други данъци</i>	(5)
	<i>Разходи за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци</i>	(12)
Други разходи - основна дейност	(29)	(47)
	<i>Разходи за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци</i>	(47)
Разходи от справедливи оценки	(8 152)	(3 582)
	<i>Справедливи оценки на Инвестиционни имоти</i>	(3 582)
Общо:	(8 634)	(4 361)

15. Доходи на персонала

Елементи	хил. лев. / лева	
Разходи	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Разходи за възнаграждения		
Разходи за осигуровки	(83)	(98)
Общо:	(11)	(15)
	(94)	(113)

Допълнителна информация за доходите на ключовия управленски персонал се намира в т. 19 – “Свързани лица”.

16. Финансови разходи

		01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Разходи за лихви		(383)	(356)
Разходи от валутни разлики	По заеми	(383)	(356)
	От валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(2)	-
Собестойност на продадените финансови активи		(2)	-
	На разположение за продажба	-	(175)
Други финансови разходи		-	(175)
	Други	(2)	(1)
	Отписани вземания	(2)	(1)
Общо:		(60)	(470)
		(447)	(1 002)

17. Данъци върху дохода

Елементи	млн. лв.	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
1. Приходи	1 514	938
2. Разходи	(9 081)	(5 363)
3. Загуба преди преобразуване	(7 567)	(4 425)
4. Увеличения на финансовия резултат (постоянни данъчни разлики)	5	-
чл. 26, т. 6	5	-
6. Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	8 205	3 870
чл. 34, ал. 1	8 152	3 582
чл. 41, ал. 1	6	4
чл. 54, ал. 2	47	46
чл. 34	-	238
7. Намаление на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	751	519
чл. 34, ал. 1 и чл. 65	230	-
чл. 54, ал. 1	521	519
11. Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до намаления на дан. фин. резултат)	3	6
чл. 41, ал. 2	3	6
12. Загуба след постоянни данъчни разлики	(7 562)	(4 425)
13. Загуба след временни данъчни разлики, но преди обратни проявления	(108)	(1 074)
14. Данъчна загуба	(111)	(1 080)
15. Ставка корпоративен данък	10.00%	10.00%
16. Ставка корпоративен данък за следващи години	10.00%	10.00%
17. Разходи за данъци	708	443
19. Данък върху временните данъчни разлики	745	335
20. Неизползвани данъчни загуби (актив от загуба)	0	108
22. Отписване на актив от загуба поради отпадане на възможност за приспадане	(37)	-
23. Загуба	(6 859)	(3 982)
28. Окончателен корпоративен данък за внасяне	-	-
29. Надянесен корпоративен данък	-	-

18. Финансов резултат

Елементи	млн. лв.	
	31.12.2019	31.12.2018
Загуба от текущата година	(6 859)	(3 982)
Неразпределена печалба от минали години	31 105	31 105
Непокрита загуба от минали години	(34 213)	(30 231)
Общо:	(9 967)	(3 108)

Динамика на финансовия резултат

	ХИЛДИН ЛЕВЪ		
	Печалба	Загуба	Общо
Начално салдо към 01.01.2018	31 105	(30 231)	874
Променя през периода 01.01.2018 - 31.12.2018	-	(3 982)	(3 982)
Генериран финансов резултат	-	(3 982)	(3 982)
Крайно салдо към 31.12.2018	31 105	(34 213)	(3 108)
Начално салдо към 01.01.2019	31 105	(34 213)	(3 108)
Променя през периода 01.01.2019 - 31.12.2019	0	(6 859)	(6 859)
Генериран финансов резултат	0	(6 859)	(6 859)
Крайно салдо към 31.12.2019	31 105	(41 072)	(9 967)

19. Свързани лица

Списъкът на съдружниците е представен в т.10 - "Основен капитал и доход на акция"

Продажби на / покупки от свързани лица

	ХИЛДИН ЛЕВЪ			
	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица
Съдружници/Акционери	-	-	1	-
Г-Нидерландия			1	
Общо:	-	-	1	-

Получени заеми от свързани лица

	ХИЛДИН ЛЕВЪ			
	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви
Съдружници/Акционери	385	-	1 136	-
G-Netherlands B.V.-loan	2		780	
G-Netherlands B.V.- interest	383		356	
Общо:	385	-	1 136	-

Предоставени заеми на свързани лица

	ХИЛДИН ЛЕВЪ			
	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви
Съдружници/Акционери	16	-	15	-
G-Netherlands B.V. - Лихва	16		15	
Други свързани лица	149	64	150	476
Трайдент АД - Лихва	21		21	
Пловдив Ритейл Сентър АД - лихва			7	415
G-Macedonia DOOEL- Заем	64		61	
G-Macedonia DOOEL- Лихва	64	64	61	61
Общо:	165	64	165	476

Вземания и задължения от/към свързани лица

	31.12.2019		31.12.2018	
	вземания	задължения	вземания	задължения
Съдружници/Акционери	318	12 111	301	11 726
G-Netherlands B.V. - Заем	235	10 943	235	10 941
G-Netherlands B.V. - Лихва	82	1 168	66	785
G-Netherlands B.V.	1	-	-	-
Други свързани лица	2 076	-	1 991	-
Трайдент АД - Търговски	228	-	228	-
Трайдент АД - Други	73	-	73	-
Трайдент АД - Заем	315	-	315	-
Трайдент АД - Лихва	111	-	90	-
G-Macedonia DOOEL - Заем	1 349	-	1 285	-
G-Macedonia DOOEL - Лихва	-	-	-	-
Общо:	2 394	12 111	2 292	11 726

Сделките със свързани лица са осъществени изцяло на пазарни цени.

20. Обезценки

В процеса на изготвяне на годишния финансов отчет е направена проверка за обезценка на активите и пасивите.

Не са установени индикатори за това, че Балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

21. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата към която е съставен годишния финансов отчет, до датата, на която е одобрен за издаване (15.01.2020) не са настъпили съществени за дейността на компанията некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

След датата на годишния финансов отчет до датата на одобрението за публикуване не са направени предложения за разпределение на дивиденди.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО: ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР НА

„Г-БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Г-БЪЛГАРИЯ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към годишния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният годишен 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 потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 годишния финансов 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 годишния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва годишния

финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на годишния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с годишния финансов 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен годишен финансов отчет, съответства на годишния финансов отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за годишния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 годишния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо

предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на годишния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали годишният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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 годишен 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 в годишния финансов 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.
- достигаме 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 в годишния финансов 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 годишния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали годишният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „БУЛ ОДИТ“ ООД

Стоян Стоянов – Управител

**Регистриран одитор, отговорен за одита:
проф. д-р Снежана Башева, диплома 0507**

гр. София, бул. Тютлебен 28, ет.3, офис 4

20 Януари 2020 г.

