

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 декември 2018

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„ ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС “ООД

за 2018г.

СЪДЪРЖАНИЕ**СТРАНИЦА**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	6
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	9
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	10
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	16

**ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС“ ООД
За периода от 1 януари до 31 декември 2018 година**

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон

Данни за дейността на дружеството

„Електра Еървейс“ ООД е търговско дружество, регистрирано в търговския регистър април 2015 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София жк.Младост, бул.Александър Малинов 51 А7.

От август 2017 г. „Електра Еървейс“ е въздушен превозвач с опративен лиценз категория А No BG 1008-31. Основният предмет на дейност е извършване превоз на пътници под формата на международни чартърни полети и отдаване на АСМІ на самолет Airbus A320-231 с национални занци LZ- EAA .

Капиталът на дружеството е 200 000 лв., разпределен в 200 000 дяла по 1 лев.

Дяловите вноски на съдружниците са :

Елена Илиева Герджикова – 20 000 дяла по 1 лв.

Стефан Трифонов Трифонов -180 000 дяла по 1 лв.

Дружеството се представлява и управлява от двама управители – Стефан Трифонов и Елена Герджикова.

Дружеството не притежава акции и дялове в други предприятия и няма регистрирани клонове.

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

Дружеството е изложено в известна степен на следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск (риска на паричния поток)
- Пазарен риск (ценови, валутен и лихвен риск)

В настоящият доклад е оповестена информация относно експозиция на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, както и управлението на капитала на Дружеството.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

31 декември 2018

Кредитен риск

Кредитния риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден договор, което води до финансова загуба. Дружеството има търговски вземания през отчетния период до 31 декември 2018г. и е изложено на кредитен риск. Политиката на ръководството е ограничаване на риска чрез договаряне на гарантиращи дружеството условия на плащане и доставка.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс и да се посрещнат настъпилите задължения без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията му.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на оперативните си разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, три месеца и една година. Това планиране цели поддържане на баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост чрез използване на заеми, предоговаряне на условия и актуализиране на поставените цели в зависимост от промяната на условията на бизнес средата.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранната валута, лихвените проценти или пазарните цени, доходът на Дружеството да бъде засегнат. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвращаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки в щатски долари.

Продажбите са планирани и се осъществяват в евро, което позволява да се контролира валутния риск чрез залагане във финансовите планове негативното влияние от промяната на валутния курс.

Лихвен риск

Дружеството не е пряко изложено на лихвен риск, тъй като към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние няма съществени задължения, за които се дължат лихви.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите, както и от външни фактори, различни от изброените.

Ограничаването и контрола на оперативния риск се осъществява чрез:

- Изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- Съответствие с регулаторни и други правни изисквания
- Документация за контрол и процедури
- Периодична оценка на оперативните рискове и процедурите за справянето с тях
- Развитие на аварийни планове
- Обучение и професионално развитие, етични и бизнес стандарти

За финансовата 2018-та година дружеството прилага НСС като счетоводна база за изготвяне ГФО, които са уместни за неговата дейност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и приема като отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2018

ПЕРСОНАЛ

Персоналът, с който е осъществена дейността 2018 г. е 48 души към 31.12.2018 г. (летателен, наземен и административен персонал). Начислените средства за работна заплата са 1883 хил.лв.

Анализ на продажбите

Чартърни и полети на АСМІ - 12441 хил.лв

Други услуги -9 хил.лв

Разходите за оперативната дейност 11597 хил.лв

Счетоводната печалба е 771 хил.лв преди данъци.

През 2018 г. дружеството няма дългосрочни задължения, както и друг вид задължения към финансови институции.

Търговските и други задължения включват задължения към доставчици в размер на 1160 хил. лв. и задължения по получени аванси от клиенти в размер на 1592 хил. лв.,

Задълженията за данъци към 31.12.2018 г. са в размер на 134 хил. лв., включително дължим корпоративен данък за 2018г. в размер на 62 хил. лв.

Задълженията към персонала - начислени суми в размер на 208 хил. лв., представляващи дължими възнаграждения, както и осигурителни задължения 118 хил.лв

Към 31.12.2018 г. дружеството има вземания от клиенти и доставчици -2807 хил.лв., от които 1367 хил.лв – над една година; суровини и материали, в т.ч. резервни части - 912 хил.лв, гаранционни депозити -57 хил.лв , парични средства в брой - 9 хил. лв., парични средства в банкови сметки – 41 хил. лв.

Дълготрайните активи по балансова стойност са 343 хил.лв.

През 2019г. дружеството ще се развива и налага като авиационен оператор, изпълняващ международни полети , който ще оперира вече с три самолета.

Сключен е договор за изпълнение на АСМІ полети с два самолета Airbus -320 от летателна програма на ENTER AIR Полша и един самолет Boeing 737-400 за Full Charter полети на туроператор Classic Air, Израел, с гарантирани програми за периода април – октомври 2018 г.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ 2018 г. 2017 г.

1 Коефициент за рентабилност на приходите от продажби (финансов резултат/нетен размер приходи от продажби)	0.06	0.03
2 Коефициент на рентабилност на собствения капитал (финансов резултат/собствен капитал)	0.69	0.28
3 Коефициент на рентабилност на пасивите (финансов резултат/пасиви)	0.16	0.01
4 Коефициент на рентабилност на активите (финансов резултат/активи)	0.16	0.01

II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

1 Коефициент на ефективност на разходите (приходи/разходи)	1.65	1.03
2 Коефициент на ефективност на приходите (разходи/приходи)	0.94	0.97

III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ

1. Коефициент за обща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)	1.18	0.08
2 Коефициент за незабавна ликвидност ((парични средства + текущи вземания)/текущи пасиви)	0.47	0.07
3 Коефициент за абсолютна ликвидност (парични средства/текущи пасиви)	0.02	0.01

IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ

1 Коефициент на финансова автономност (собствен капитал/пасиви)	0.24	0.04
2 Коефициент на задлъжнялост (пасиви/собствен капитал)	4.24	27.33

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2018

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

УПРАВИТЕЛ:

Стефан Трифонов



.....

12.04.2019 г.

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ	Към		ПАСИВИ	Към	
	31.12.2018	31.12.2017		31.12.2018	31.12.2017
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	-	60	А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ(ДЪЛГОТРАЙНИ)АКТИВИ			И. Записан капитал	200	200
I. Дълготрайни материални активи			II. Натрупана печалба/загуба от минали години, в т.ч.:		
1. Машини, произв. оборудване и апаратура	152	-	--- Неразпределена печалба	110	22
2. Съоръжения и други ДМА	191	7,987	--- Непокрита загуба	-	-
			Общо за група II:	110	22
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'Б':	343	7,987	III. Текуща печалба / (загуба)	694	88
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'А':	1,004	310
В. ТЕКУЩИ(КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ)			Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
I. Материални запаси			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
1. Суровини и материали	652	6	до 1 година	-	6,115
2. Предоставени аванси	260	59	над 1 година	-	6,115
Общо за група I:	912	65	2. Получени аванси, в т.ч.:	1,592	918
II. Вземания			до 1 година	1,592	918
1. Вземания от клиенти и доставчици над 1 година	2,807	494	над 1 година	-	-
над 1 година	1,367	-	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1,160	756
2. Други вземания	85	47	до 1 година	1,160	756
Над 1 година	57	-	над 1 година	-	-
Общо за група II:	2,892	541	4. Други задължения, в т.ч.:	501	684
III. Парични средства			--- към персонала, в т.ч.:	208	273
1. Парични средства в брой	9	72	до 1 година	208	273
2. Парични средства в безсрочни депозити	41	4	--- осигурителни задължения, в т.ч.:	118	98
Общо за група III:	50	76	---- данъчни задължения, в т.ч.:	134	66
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'В':	3,854	682	до 1 година	134	66
			---други задължения	41	247
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	60	54	до 1 година	41	247
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'Б', в т.ч.:	3,253	8,473
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	4,257	8,783	до 1 година	3,253	8,473
			над 1 година	-	-
			СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	4,257	8,783

Финансовият отчет е одобрен на 27 март 2019 г. и е подписан от името на Електра Еъруйс ООД от:

Стефан Трифонов Трифонов
Управител

Йовка Костова Костова
Съставител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор

0588 Габриела Божкова
Регистриран одитор

11.06.2019

Приложените бележки от страница 10 до страница 15 са неделима част от този финансов отчет.

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

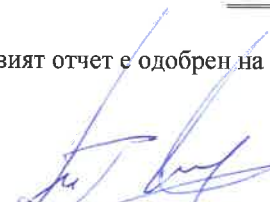
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ


За годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

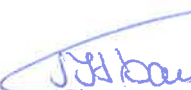
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
1. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:	8,501	2,254	1. Нетни приходи от продажба, в т.ч.:	12,450	3,267
а) суровини и материали	1,033	527	---Услуги	12,450	3,267
б) външни услуги	7,468	1,727	2. Други приходи	-	-
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	2,148	816	<i>Общо приходи за оперативна дейност (1+2)</i>	12,450	3,267
а) разходи за възнаграждения	1,883	722	3. Приходи от участия, в т.ч.	-	-
б) разходи за осигуровки	265	94	--- Дивиденди	-	-
3. Разходи за амортизация и обезценка	94	422	4. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	212	520
а) разходи за амортизация	94	422	--- положителни разлики от операции с финансови активи	211	519
б) разходи от обезценка на текущи активи	-	-	--- лихви	1	1
4. Други разходи:	854	170	<i>Общо финансови приходи (3+4)</i>	212	520
<i>Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)</i>	11,597	3,662	5.Извънредни приходи	31	25
5. Разходи от обезценка на финансови активи	-	17	<i>Общо приходи (1+2+3+4+5)</i>	12,693	3,812
6. Разходи за лихви и други фин.разходи	80	29			
<i>Общо финансови разходи (5+6)</i>	80	46			
Печалба от обичайна дейност	985	79			
7.Извънредни разходи	245	-			
<i>Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)</i>	11,922	3,708			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	771	104			
Разходи за данъци от печалбата	77	16			
Печалба	694	88			
ВСИЧКО	12,693	3,812	ВСИЧКО	12,693	3,812

Финансовият отчет е одобрен на 27 март 2019 г. и е подписан от името на Електра Еъруйс ООД от:


 Стефан Трифонов Трифонов
 Управител


 Йовка Костова Костова
 Съставител

Заверено, съгласно одиторски доклад:


 Габриела Божкова
 ДЕС, Регистриран одитор


 0588 Габриела Божкова
 Регистриран одитор

11.06.2019

Приложените бележки от страница 10 до страница 15 са неделима част от този финансов отчет.

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

За годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текуща година			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14,290	(12,071)	2,219	3,616	(1,632)	1,984
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	(2,097)	(2,096)	-	(398)	(398)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	-	(24)	(24)	-	(12)	(12)
Парични потоци от положителни или отрицателни валутни разлики	-	(16)	(16)	-	(14)	(14)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	(31)	(31)	-	(3)	(3)
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	14,291	(14,239)	52	3,616	(2,059)	1,557
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	(8)	(8)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	(8)	(8)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	60	-	60	140	-	140
Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	45	(168)	(123)	159	(43)	116
Парични потоци за задължения по лизингови договори	-	-	-	-	(1,810)	(1,810)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	(15)	(15)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	105	(183)	(78)	299	(1,853)	(1,554)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	14,396	(14,422)	(26)	3,915	(3,920)	(5)
Д. Парични средства в началото на периода			76			81
Е. Парични средства в края на периода			50			76

Финансовият отчет е одобрен на 27 март 2018 г. и е подписан от името на Електра Еъруйс ООД от:

Стефан Трифонов Трифонов
Управител

Йовка Костова Костова
Съставител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор

11.06.2018

Приложените бележки от страница 10 до страница 15 са неделима част от този финансов отчет.

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ


За годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

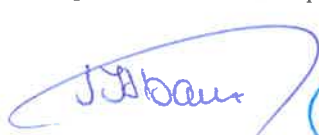
ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Фин. резултат от мин.г. – неразпределена печалба / (загуба)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо
Салдо в началото на отчетния период	200	22	88	310
Разпределение на печалбата, в т.ч. - за дивиденди		88	(88)	
Финансов резултат за текущия период			694	694
Покриване на загуба				
Собствен капитал към края на отчетния период	200	110	694	1,004

Финансовият отчет е одобрен на 27 март 2018 г. и е подписан от името на Електра Еървейс ООД от:


 Стефан Трифонов Трифонов
 Управител


 Йовка Костова Костова
 Съставител

Заверено, съгласно одиторски доклад:


 Габриела Божкова
 ДЕС, Регистриран одитор



11.06.2018

Приложените бележки от страница 10 до страница 15 са неделима част от този финансов отчет.

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Електра Еървейс“ ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, създадено през 2015г. и вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под № 203506186. Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, бул. „Александър Малинов“ № 51.

В актуализирания учредителен акт от 28.11.2017г. е записано увеличение на капитала в размер на 200,000 лева, разпределен в 200,000 дяла по един лев всеки дял. 140,100 лева са внесени по сметка на дружеството през 2017 година, а остатъка в размер на 59,900 е внесен през 2018 година - в едногодишен срок от датата на вписване на увеличението на капитала.

Управители заедно и поотделно са: Елена Герджикова и Стефан Трифонов.

„Електра Еървейс“ ООД е учредено за неопределен срок и е с предмет на дейност авиотранспорт и транспорт на пътници и товари в страната и извън страната, търговия с всякакъв вид стоки и услуги, отдаване под наем на МПС и ВС, комисионна, спедиционна, складова, лизингова дейност, дейност на търговско представителство и посредничество, превозна, хотелиерска, туристическа, рекламна, информационна, програмна, импресарска дейност и услуги, както и всякаква друга дейност, незабранена със закон (като за дейностите, за които е необходимо лиценз, ще се извършват след снабдяването с такъв).

Дружеството притежава лиценз за въздушни превози категория А на пътници и товари.

От Август 2017 година започва да оперира като авиопревозвач за превоз на пътници по чартърни полети. Компанията в момента извършва чартърни полети с Airbus A320-231 (LZ-EAA) в Европа, Северна Африка и Близкия Изток.

Електра Еървейс е насочена към изпълнение на сезонни полетни програми, които съчетава с осъществяване на ad hoc чартърни полети. Авиокомпанията си партнира успешно с големи международни компании като Enter Air, Corendon Airlines, Ellin Air, Primera Air, Transavia и други.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление № 46 от 21 март 2005 година и обнародвани в ДВ, бр.30 от 07.04.2005г., изм. и доп., бр.86 от 26.10.2007г., в сила от 01.01.2008г., изм. и доп. бр.3 от 12.01.2016г. в сила от 01.01.2016г. и при спазване на основните счетоводни принципи, които са заложиени в чл.26 на Закона за счетоводството.

При изготвяне на настоящия финансов отчет се следва счетоводната политика, приложена при изготвяне на годишния финансов отчет за 2017 година в съответствие с изискването за съпоставимост на данните.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

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

Изготвянето на финансовите отчети изисква от ръководството да прави оценки и предположения, които влияят върху балансовата стойност на активите и пасивите към датата на баланса и върху размера на приходите и разходите през отчетния период, както и върху оповестяването на условни активи и пасиви. Въпреки, че тези оценки се базират на най-точната преценка на текущите събития от страна на ръководството и на наличната информация към датата на издаване на финансовия отчет, бъдещите действителни резултати може да се различават от прогнозните оценки.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО НСС

Стоково-материални запаси

Отчитането на стоково-материалните запаси е организирано в съответствие с регламентите на Счетоводен стандарт 2 – Отчитане на стоково-материални запаси.

Основните стопански операции, свързани с движението на стоково-материалните запаси са: придобиване, изразходване, инвентаризиране.

При придобиване стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена или друга цена, съгласно приложимите счетоводни стандарти. Доставната стойност на стоково-материалните запаси е съвкупност от сумата на начислените разходи, относими към закупуването, преработката, както и други разходи, извършени по повод доставката им.

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно-претеглена стойност.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО НСС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Дълготрайни материални активи

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, които са необходими за привеждането му в работно състояние в съответствие с предназначението му. Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, се третират като самостоятелни активи.

Стойностния праг за признаване на Дълготрайни активи е 700/седемстотин/лева.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената.

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

Дружеството е избрало да прилага линейния метод на амортизация, при който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е придобит или въведен в употреба.

Категория амортизируеми активи	Годишна амортизационна норма (%)
Сгради, инвестиционни имоти	4
Машини, производствено оборудване, апаратура	30
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползването му	50
Транспортни средства без автомобили	10
Автомобили	25
Всички останали амортизируеми активи	15

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Дълготрайни материални активи в процес на изграждане се оценяват на база акумулираните разходи, които се отнасят директно към изграждането на съответния актив.

Нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Последващи разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО НСС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Нематериални активи(продължение)

оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначално признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи се отписват по балансовата им стойност при окончателното им изваждане от употреба в Дружеството.

Измененията, настъпили в нетекущите /дълготрайни/ активи на дружеството са представени, съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 1 – Приложение 5.

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2018 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Амортизация				
	в началото на периода	пост.	напус.	в края на периода	посл. оценка увелич.	преоп. ст-ст	в нач.на периода	нач.	отпис.	в края на пер-да	балансирана ст-ст в края на периода
I. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
1. Машини и оборудване	-	155	-	155	-	155	-	3	-	3	152
2. Съоръжения и други ДМА	8,408	274	8,400	282	-	282	422	91	422	91	191
Обща сума I:	8,408	429	8,400	437	-	437	422	94	422	94	343
Общ сбор Дълготрайни активи	8,408	429	8,400	437	-	437	422	94	422	94	343

На 9 юни 2017г. е сключен договор за закупуване на Airbus A320-231 по договор за финансов лизинг.

През янури 2018 година договорът е прекратен и е сключен нов договор при условията на оперативен лизинг чрез който Дружеството продължава да изпълнява оперативната си дейност със същия самолет.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО НСС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Към 31 декември 2018 година Дружеството притежава 50 хил. лева парични средства в брой и по банкови сметки (76 хил.лв. към 31.12.2017г.). В отчета паричните потоци са групирани по основна инвестиционна и финансова дейност, чрез пряк метод. Посочените суми в отчета за паричните потоци като парични средства в началото и в края на периода отговарят на сумите, посочени в равностойните статии на счетоводния баланс.

Приходи от дейността

Приходите от дейността се признават, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката и тя може да бъде надеждно изчислена.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на финансовия отчет. Етапът на завършеност на сделката се определя чрез проверка на извършената работа.

Приходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена сделката/операцията, независимо от периода на изплащането ѝ.

Доходи на наети лица

Доходите на персонала се отчитат в съответствие с действащото трудово и социално законодателство. Трудовите възнаграждения на персонала, разходите за осигуровки за сметка на работодателя и за сметка на осигурените лица, както и полагащият се данък, изчислен в съответствие с приложимия закон се начисляват текущо.

Средносписъчният брой на персонала за 2018г. е 48 човека (2017г.: 20 човека). За отчетната година разходите за възнаграждения са в размер на 1,883 хил. лв. (722 хил.лв. през 2017г.). Разходите за осигуровки, начислени във връзка с възнаграждения за отчетната година възлизат на 265 хил.лв. (94 хил. лв. през 2017 хил.лв.).

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за доходи на служители след напускане или други дългосрочни доходи и планове за доходи при напускане или такива под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

Данъци от печалбата

Дължимите текущи данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане в сила към 31 декември 2018, „Електра Еъруейс” ООД е данъчно задължено местно юридическо лице и отчита текущ данък от печалбата в размер на 62 хил.лв. (16 хил.лв. към 31.12.2017г.).

ЕЛЕКТРА ЕЪРУЕЙС ООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Към датата на финансовия отчет Дружеството не отчита неизползвани данъчни загуби.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО НСС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ефекти от промените във валутните курсове

Транзакциите, деноминирани в чуждестранни валути, се отчитат в лева, по курса на Българска народна банка (БНБ), на датите на съответните транзакции. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранни валути, се отчитат към датата на съставяне на баланса по заключителен курс на БНБ.

Печалбите и загубите в резултат на курсови разлики и търговия с валута са отразени в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

От 1 януари 1999, Българският лев е фиксиран към еврото при курс 1.95583 лева = 1 евро.

Свързани лица

През 2018 г. са извършени следните сделки със свързани на Дружеството лица:

	Баланс в началото на периода	Начислени през периода	Платени през периода	Баланс в края на периода
Предоставени услуги	-	37	-	37
Получени аванси	(657)	-	-	(657)
Получени услуги	(176)	(1 004)	1 176	(4)


Свързаните лица са “Електро транс глобъл“ ООД и “Електро травел сървисис” ООД

Събития след датата на баланса

След датата на баланса и до датата на съставяне на годишния финансов отчет за 2018 г. няма настъпили събития и обстоятелства, които да водят до коригиране или оповестяване.

Финансовият отчет е одобрен на 27 март 2019 г. и е подписан от името на Електро Еъруейс ООД от:


Стефан Трифонов Трифонов
Управител


Йовка Костова Костова
Съставител

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците
на „Електра Еърпейс“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет „Електра Еърпейс“ ООД съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

(продължение)

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството 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 се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

(продължение)

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 се дължат 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 във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.




Регистриран одитор
Габриела Божкова

11.06.2019
гр. София