

"ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2019 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



Представяващ:

ЙОРДАН ДИМИТРОВ

Съставител:

НЕЛИ СИНАПОВА

Заверил: _____

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА



гр. Пловдив, 30 април 2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ПЪЛНИ ВЪВЕДЕНИЯ" АД
към 31.12.2019 г.

		текуща година (хила. лв.)	преходна година (хила. лв.)
РАЗХОДИ			
Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство		-	15
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.		95	200
а/ суровини и материали		1	102
б/ външни услуги		94	98
Разходи за персонала, в т.ч.		102	124
а/ разходи за изплащане		86	106
б/ разходи за осигуровки в т.ч.		16	18
Разходи за амортизации и обесценя, в т.ч.		130	110
а/ разходи за амортизации на амортизиран материал и нематериални активи в т.ч.		130	110
б/ разходи за амортизации на амортизиран материал и нематериални активи в т.ч.		130	110
Разходи за амортизации на амортизиран материал и нематериални активи в т.ч.		130	110
а/ разходи за амортизации на амортизиран материал и нематериални активи в т.ч.		130	110
б/ разходи за амортизации на амортизиран материал и нематериални активи в т.ч.		130	110
А други разходи, в т.ч.		1 002	188
а/ балансова стойност на продадени активи (без продажби)		998	173
Общо разходи за оперативна дейност		1 329	637
Разходи за злини и други финансови разходи, в т.ч.		783	581
а/ злини и други финансови разходи		430	163
Общо финансови разходи		783	581
ПЕЧАЛАБ ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		139	137
ОБЩО РАЗХОДИ		2 112	1 218
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛАБ		139	137
Разходи за данъци от печалбата		14	16
ПЕЧАЛАБ		125	121
ВСИЧКО		2 251	1 355

Дата на съставяне:
30.04.2020 г.

Съставил:
НЕЛЪН СТЕФАНОВА



Ръководил:
ГЕОРГИЙ АНДРИЕВ



Заверил съгласно: Удостоверение
МАРИЯНА КОПЧУЛАНСКА



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "ПЪАДИН ВАКЕЙШЪН" АД
за 2019 г.

ЛНХ АД

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	681	395	286	1 261	375	886
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения	-	120	(120)	-	115	(116)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	16	(16)	-	23	(23)
Други парични потоци от основна дейност		28	(28)		20	(20)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	681	559	122	1 261	543	718
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1 143	-	1 143		191	(191)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1 143	-	1 143	-	191	(191)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	5	-	5	-	2	(2)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	181	1 577	(1 396)	687	743	(61)
Парични потоци от дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	103	(103)
Други парични потоци от финансова дейност		2	2		4	(4)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	186	1 579	(1 393)	687	952	(265)
Г. Изменение на паричните средства през периода	2 010	2 138	(128)	1 948	1 686	262
Д. Парични средства в началото на периода			329			67
Е. Парични средства в края на периода			201			329

Дата на съставяне:
30.04.2020 г.

Съставител:
НЕЛИ СИНАПОВА

Ръководител:
ЙОРААН ДИМИТРОВ

Заверил съгл. доклад от: 08.07.2020 г.
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИЯ КАПИТАЛ

на "ПЪЛНИ ВКЪЛНУТИ" АД

за 2019 г.

ХИЛАРИ

	Залисан капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпредел сва печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Сало в началото на отчетния период	50	20	10	8 477	121	8 678
2. Финансов резултат за текущия период					125	125
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:		12		109	(121)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	50	32	10	8 586	125	8 803

Дата на съставяне:

30.04.2020 г.

Съставител:

ПЕЛИ СИНАНЮВА

Ръководител:

ЙОРААН АНТИТРОВ

Заверил съм документа от 04.04.2020 г.
МАРГАРИТА КОПУГАНСКА

СПРАВКА

ЗА НЕПЕЧКУЮЩИМИ ДЬАЛОГРАЙНИМИ АКТИВИ
на "ПІРАДНИ ВАРЕННЯ" АД

кв.м 31.12.2019 г.

ПОКАЗАТЕЛИ		Оцінка стійкості на поточні активи				Преоцінена вартість (4+5-6)				Амортизація				Вартісна вартість в кінці періоду (7-14)	
		в початку періоду	на кінець періоду	на кінець періоду	в кінці періоду (1+2-3)					в початку періоду	на кінець періоду	на кінець періоду	в кінці періоду (8+9-10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Нематеріальні активи															
Концесії, патенти, авторські права, програмні продукти та інші нематеріальні активи															
Обсяг за групу I:															
24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
II. Дьалограйні матеріальні активи															
1. Землі та споруди, в т.ч.:															
286	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
137	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108	108
129	87	87	87	87	87	87	87	87	87	87	87	87	87	87	87
2. Машино, виробничого обладнання та апаратура															
193	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192
351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351
3. Сьоруження та інші															
351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351	351
4. Продохпавенні активи та дьалограйні матеріальні активи в процесі на виробництві															
3 269	619	619	619	619	619	619	619	619	619	619	619	619	619	619	619
3 041	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754
Обсяг за групу II:															
3 041	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754	754
III. Дьалограйні фінансові активи															
1. Акції та доходи в підприємстві за групу															
1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659	1 659
3 816	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313
5. Дьалограйні інвестиції															
5 505	343	343	343	343	343	343	343	343	343	343	343	343	343	343	343
8 570	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097	1 097
Обсяг поточних (дьалограйні) активи															
8 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дата:

30.04.2020 г.

Складено:

ІРИНА СІМОНІУВА

Розроблено:

ІРИНА СІМОНІУВА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН” АД ГР. ПЛОВДИВ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН” АД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на големия размер на задълженията към 31.12.2019 г., записани по Баланс като такива по временни финансови помощи, задължения към финансови институции и други, чиято наличност води до допълнителни разходи за начислени лихви. Ръководството ни увери, че същите ще бъдат уредени в кратки срокове.

Обръщаме внимание, че не се събират навреме вземанията, както от дейността, така и по финансови заеми и лихви. И по този въпрос ръководството потвърди, че ще приеме спешни мерки за събиране на вземанията си, с цел уреждане и на задълженията.

Нашето мнение по тези два въпроса след приетите решения от ръководството, не е модифицирано.

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, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен 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 дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- 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.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор

Подпис: _____

гр. София
ул. Пиротска №5, ет.3, офис 5
тел: 0878 231 993

Дата: 08.07.2020 г.

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет за 2019 година
на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД- гр. Пловдив,
ЕИК/БУЛСТАТ 200 984 583

Настоящото приложение е изготвено за оповестяване на прилаганата счетоводна политика и НСС (в сила от 2016 година). Същото е неразделна част от материалите по ГФО на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД - гр. Пловдив.

Общо представяне

Дружеството, за което е изготвено това приложение („ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД) има статут на акционерно такова, с основен капитал в размер на 50 000 лв. Първоначално дружеството е било „ООД“ в следствие е ЕАД, но от 2009 година и до сега то е акционерно дружество, съобразно изискванията на Търговския закон в частта за акционерните дружества.

Предмет на дейност – съгласно записаната регистрация в търговския регистър предмета на дейността на дружеството е: **„вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство и посредничество, инвестиционна и иновационна дейност, изкупуване и търговия с тютюн и тютюневи изделия, рекламна и маркетингова дейност, както и всяка друга дейност и услуги, разрешени от действащото законодателство, хотелиерство, ресторантьорство и туроператорство.“**

През 2019 година основният предмет на дейността на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД е търговска дейност със стоки, отдаване на активи под наем и други сходни дейности.

Седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, община Пловдив, район Централен, бул. Шести Септември № 84, ет. 2, ап. 6

Органи на управление

Органите на управление на дружеството са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите.

През 2019 г. няма промени в изложените първоначално данни, свързани със статута на дружеството.

1. Приложима счетоводна политика - описание

Изготвянето на ГФО на дружеството за 2019 година, а и текущото водене на счетоводното считане през текущия период, са съобразени с разпоредбите и изискванията на НСС, действащи в отчетния период. Прилаганият сметкоплан дава информация на синтетично и аналитично ниво и е съобразен с действащия Закон за счетоводството, съгласно раздел втори на същия.

Информацията в този отчет е за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. включително, като за съпоставимост е представена информация за предходната 2018 година.

Годишните отчетни форми, изисквани от Закона за счетоводството и НСС съответстват с изискуемите се.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите на текущо начисляване, преценка за действащо предприятие, предпазливост и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка относно нуждата от обезценка на активи и пасиви и е преценено, че не са налице условия за обезценка на същите. При съпоставката между отчетния период и 2018 г. прави впечатление, че всички активи и пасиви от финансова и друга дейност с изтекъл срок са отписани като разходи или приходи (без да има реални плащания) съгласно решение на СД и действащите ЗСч и НСС.

Извършен е преглед на наличните стоково – материални запаси (материали и стоки) с цел проверка на нетната реализируема стойност на същите към 31.12.2019 г., като е установено, че същата не е по – малка от отчетната им такава.

Предвид на това, че някои от дълготрайните активи не се амортизират, тяхната стойност остава постоянна, това увеличава общата стойност на дълготрайните активи, без да има налице финансов

резултат от използването им.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителния курс, където има валутни позиции.

2. Рискове при осъществяване на дейността

2а. Ценови риск

Изпълнявайки предмета на дейността си, „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД е изложено на различни рискове. Един от тези рискове е ценовият и осигуряване използване в дейността на наличните активи.

Наличието на конкуренцията на пазара предопределя колебание на пазарните цени, чието намаление води до отрицателно влияние върху крайния финансов резултат. Това се отнася най-вече за наличните материални запаси и дълготрайни активи предвид големите стойности по баланс.

2б. Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството зависи от това, че по-голяма част от клиентите, страни по финансови инструменти не уреждат дължимите си суми по договорените си задължения и по този ред се намаляват паричните средства, с които дружеството разполага и оперира. Освен това при уреждане на търговските си взаимоотношения и в случаи на необходимост по договаряне, дружеството предоставя собствени средства като фирмени кредити на някои от контрагентите си, с което тези суми увеличават вземанията. Предоставените средства са срещу договорени лихвени проценти, като сумите се отразяват в Отчета за приходи и разходи като приходи, но не се заплащат реално.

Посочените задължения по баланс са с изключително висока стойност, но невъзможността на дружеството да урежда в срокове своите вземания е една от причините и за невъзможността му да заплаща задълженията си. Баланса показва равнопоставеност на размера на вземанията и задълженията.

2в. Лихвен риск

Лихвеният риск се изразява най-вече с поетия банков кредит, който се обслужва, но е твърде голям като стойност. Освен това дружеството е сключило допълнителни договорни отношения със сродни и други търговски дружества, за които заплаща високи лихви. Начислените лихвени разходи за 2019 година са 16,6% от общите разходи и представляват 15,6% към общите приходи. А само за основните приходи от оперативна дейност финансовите разходи заедно с лихвите са 62%. Финансовите разходи представляват 43,5% от общите разходи. Техният размер е по-малък от основните разходи с 546 хил. лв.

Всичко това изразено по-горе е довело до намаляване на общият финансов резултат.

2г. Валутен риск

При ползване на валутни финансови средства този риск се изразява в промяна на валутните курсове, а оттам в съответните стойности. При използване на разплащателни позиции в еурово изразение валутният риск е несъществен и не дава отражение в крайния финансов резултат.

2д. Ликвиден риск

Периодично дружеството изпитва затруднения от свеж финансов ресурс за уреждане на задълженията си. Най-големия размер на дълга е по поетите ангажименти за кредити – банкови и фирмени. Към 31.12.2019 година те заемат изключително голяма стойност в пасива на баланса, но в същият ред са и вземанията по актива.

3. Специфичности за счетоводната политика при отчитане на активи и пасиви за 2019 година

3а. Дълготрайни материални и нематериални активи

При отчитане на ДМА е възприет стойностен праг на същественост минимум 700 лева, но в случаи, когато активът по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя съществеността на групата. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер за оборотни цели, се признават за краткотрайни материални активи или се определят като вид разход според предназначението си.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок или увеличена производителност, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение към него) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация и сравненето им. По този възприет начин всеки актив започва да се амортизира в определен срок. Срока се определя в

зависимост от това дали активът е въведен в дейност. Възможно е прилагането и на друг метод. Ако определен доставен актив се отнася за увеличаване на наличния, но това се извършва по специален ред и се следи за срока на използване на актива.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране, като се консервират с разпореждане.

Придобиването на ДА в дружеството е на база на необходимост от същите. На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори (наемни взаимоотношения), с права за извършване на ремонти за сметка на наемателя. При предоставяне на съответни дълготрайни активи на други лица или намеренията са за продаване, активите се класифицират като инвестиционни имоти. „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД разполага с голяма стойност от такава група имоти.

За отчетния период (2019 г.) състоянието на ДА в „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД е, както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1. Земи	хил. лв.	49	0	49
2. Сгради	хил. лв.	102	19	83
3. Машини	хил. лв.	192	192	-
4. Съоръжения и други	Хил. лв.	354	220	134
5. Разходи за придобиване	хил. лв.	1590	-	1590
Общо Дълготрайни материални активи	хил. лв.	2287	431	1856
6. Нематериални активи	хил. лв.	24	5	19
Общо Дълготрайни нематериални активи	хил. лв.	24	5	19
7. Акции и дялове в предприятия от група	хил. лв.	1659	-	1659
8. Дългосрочни инвестиции	хил. лв.	3503	353	3150
Общо дългосрочни финансови активи	хил. лв.	5162	353	4809
Всичко ДА	хил. лв.	7473	789	6684

За отчетния период няма заприходени дълготрайни активи. Излезлите активи са на стойност 1 097 хил.лв. - 108 хил.лв. земи, 27 хил.лв. сгради, 619 хил.лв. продадена сграда преди окончателното ѝ завършване, 343 хил.лв. от групата на дългосрочните инвестиции.

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи, както материалните. Същите се придобиват от външни доставчици и вътрешно изграждане. Отписват се, когато от използването им вече няма икономическа изгода или когато са напълно амортизирани. Същите са в размер 24 хил.лв. по отчетна стойност, а по балансова – 19 хил.лв. В изготвената справка за 2019 г. за дълготрайните активи неразделна част от годишния финансов отчет на дружеството, освен нематериалните активи са включени дългосрочните финансови активи, които по елементи са както следва:

-акции и дялове в други дружества – 1659 хил. лв

-дългосрочни инвестиции (активи за отдаване под наем) – балансова стойност 3150 хил. лв.

Общата стойност на ДФА по баланс е 4809 хил. лв. и надвишава ДМА и ДНМА със 2 934 хил.лв.

Отчитане на амортизациите

Приет е линейният метод за амортизиране. Ежегодно се преразглеждат наличните дълготрайни активи, обслужващи дейността и според експлоатационните им качества се определят норми за разход за амортизация, които не превишават фискалните такива. За активите, които не се използват в рамките на една година, се изключват от амортизиране. За 2019 година има изключени такива дълготрайни активи.

36. Лизинг и инвестиции

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

„Пълдин Вакейшън“ АД притежава дългосрочни финансови активи, като съучастия в дъщерни

дружества и инвестиционни имоти за отдаване под наем и бъдещи продажби. Съучастията са в размер на 1659 хил. лв и са както следва:

- „Пълдин Имоти“ – 700 хил. лв
- „Отдих и почивка Велинград“ – 60 хил. лв
- „Ас Истейт“ – 697 хил. лв
- „АС Имоти“ – 197 хил. лв
- „Бетонас“ ЕООД – 5 хил. лв

Инвестиционните имоти, собственост на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД са недвижими имоти, предназначени за доходи от отдаване под наем или експлоатация.

Дружеството няма лизингови договори.

Зв. Отчитане на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството са представени като материали и стоки. Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната и разходи за доставка. Стоките са предназначени за търговска дейност. Една част от стоките, ако имат подходящо предназначение дружеството ги използва за собствени ремонти или влагане в строителство.

При потребление на материалните запаси се прилага метода средно претеглена величина. При продажба - пазарна цена за приход, а отчетна стойност – за отписване и намаляване продажната стойност.

Намалението на материалните запаси при оценка се признава за разход (сравняване отчетна и пазарна цена) до следващия период на оценка.

Когато материалния запас е продукт на собствено производство (готова продукция или вътрешно създадени материални запаси от преработка) същия се оценява по себестойност, в която са включени всички разходи по преработката или производството. При неговото изписване се спазват счетоводния стандарт за създаване и потребление на готова продукция.

Зг. Финансови инструменти

Като финансови инструменти за „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД се класифицират всички вземания (активи) със страна по сделки и пасиви, които стоят за погасяване, т.е. това са задължения по договори и отделни доставки, финансовите средства, предоставените и получените търговски заеми, лизингови договори, банкови заеми и възникнали за отчетния период задължения и вземания.

Финансовите инструменти се класифицират както следва:

- вземания и предоставени аванси за доставка
- парични средства и еквиваленти
- краткосрочни и дългосрочни задължения по сключени договорености, доставки, дадени заеми, задължения към персонала, към банки и други такива.

Класифицирането зависи от целта и сроковете на договорите.

Характеристика на финансовите инструменти и счетоводна политика при осчетоводяването им

– Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31.12.2019 г. и са намалени с начислената обезценка на несъбираеми и трудно събираеми вземания, ако има такива.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорени ангажименти от страна на контрагента и забавяне на плащането. Начисляването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през ОПР.

Към 31.12.2019 год. търговските вземания по баланса на дружеството са в размер на 13611 хил. лв., от които най-голям е дялът на тези за главници по заеми и лихви.

– Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2019 г. За контролиране и представяне движението на паричните средства се съставя отчет за изходящите и входящи парични потоци по източници и предназначение, съгласно НСС7 – пряк метод.

– Дългосрочни и краткосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2019 г.

Размерът на дългосрочните задължения е 11830 хил.лв., като това са задължения по банков кредит и към получени заеми от свързани и други лица. Същите представляват 56.65% от общия размер на пасива на баланса, което не е добър показател за развитието на дружеството.

Класифицирането на задълженията като краткосрочни и дългосрочни се извършва при възникването им или при анекси по краткосрочни такива.

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2019 година. На същите при неуреждане в срок на поет ангажимент се прави преквалифициране като дългосрочни след допълнително споразумение или ново предоговаряне.

Към 31.12.2019 г. размерът на краткосрочните задължения е 138 хил. лв. и той е за получени аванси, задължения към доставчици, към персонала и други.

– Задължения по лизингови договори

Дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг, но има много такива по сключени договори към сродни дружества за дългове по заеми, лихви и други.

Таблично изражение на задължения:

Текущи пасиви	Мярка	31.12.2019	31.12.2018
Задължения към финансови предприятия - дългосрочни	хил. лв.	7927	9519
Задължения по получени заеми от нефинансови предприятия- дългосрочни	хил. лв.	3903	3469
Задължения към доставчици и аванси	хил. лв.	97	15
Задължения към персонала	хил. лв.	5	11
Задължения за социално осигуряване	хил. лв.	5	14
Задължения към бюджета	хил. лв.	23	47
Други задължения	хил. лв.	8	159
Общо	хил. лв.	11968	13234

От приложената таблица е видно, че дружеството е намалило задълженията си. Процентът на общите задължения към общия размер на пасива е 57,3%, а на вземанията към общия размер на актива 65,2%. Това показва, че ако ръководството уреди в скорошно време вземанията, ще бъдат уредени и задълженията и няма да има допълнителни разходи за лихви.

4. Счетоводна политика за отчитане на собствения капитал

4а. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на напълно заплатените дялове или акции. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността, приета от собственика, която не може да бъде по-висока от тази на апортната вноска, определена от назначените специално за случая лицензирани оценители. През отчетната 2019 акционерното дружество поддържа основния си капитал.

4б. Резерви и неразпределена печалба

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответният период след облагането им с данък печалба. Резервите от натрупани финансови резултати могат да се използват с решение на собствениците на основния капитал, съгласно Търговския закон и устава. „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД разпределя реализирания финансов резултат само като неразпределена печалба. За 2019 г. са отчислени за законови резерви 12 хил.лв., дължими съгласно разпоредбите на ТЗ за акционерните дружества и устава.

4в. Собствен капитал

Собственият капитал е съвкупност от размера на основния капитал, всички резерви, финансов резултат от предходни периоди и текущият финансов резултат. Всяко увеличение и намаление на същия може да се извършва само по решение на управителния орган на дружеството. За 2019 година отчетения положителен финансов резултат ще бъде разпределен след провеждане на събрание и вземане на решение от органа на управление.

5.Счетоводна политика за отчитане на разходи и приходи

5а. Разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др.) е осигурена подробна информация за различните видове разходи по статии. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, материали и дълготрайни активи при продажбата им.

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

5б. Приходи

За приходите е осигурено отделно отчитане по видове приходи: от продажба на стоки, от услуги, от наеми, от финансови приходи.

Другите приходи обхващат: продадени дълготрайни активи, продадени материали (извън тези от групата на стоките), излишъци, стойностни разлики.

Финансовите приходи представляват отписани разчети като дългове, чийто срок за уреждане е изтекъл и начислени лихви по предоставени финансови помощи.

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формира финансовия резултат общо и по източници.

Към 31.12.2019 година дружеството е отчетло големи по размер стойности на финансовите приходи и разходи, предвид на това, че при проведената годишна инвентаризация на вземанията и задълженията е взело решение несъбираемите с изтекъл срок средства да бъдат отписани, а незаплатените задължения да бъдат признати за приход, но реално това е липса на разход и приход на паричен поток.

Таблицы към оповестените методи и принципи на счетоводната политика с показатели за икономическото и финансово състояние на дружеството, както и за финансовите резултати за 2019 година. Сравнение с предходния отчетен период

1. Краткотрайни активи. Материални запаси

Материални запаси	Мярка	31.12.2019	31.12.2018
Стоки	Хил. лева	381	261
Общо	Хил. лева	381	261

2. Вземания и предоставени аванси

Вземания и предоставени аванси	Мярка	31.12.2019	31.12.2018
Вземания от клиенти и доставчици	Хил. лева	373	645
Други вземания, в т.ч.:	Хил. лева	545	549
- Заведено дело	Хил. лева	545	545
- Други вземания	Хил. лева	-	4
Вземания, свързани с предоставени заеми	Хил. лева	12693	12316
Общо	Хил. лева	13611	13510

3. Финансови средства

Парични средства и еквиваленти	Мярка	31.12.2019	31.12.2018
Парични средства в брой	Хил. лева	195	43
Парични средства в безсрочни сметки	Хил. лева	6	286
Общо	Хил. лева	201	329

Общо краткотрайните активи заемат 68 % от актива на баланса. От общият им размер най-голям е дялът на наличните вземания – 95,9%.

4. Приходи от дейността

№	Вид приход	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2019	Годината, завършваща на 31.12.2018	Разлика
1	Нетни приходи	Хил.лв.	476	917	-441
1а	От услуги	Хил.лв.	476	366	110
1б	От стоки	Хил.лв.	-	551	-551
2	Други приходи, в т.ч.:	Хил.лв.	1325	-	+1325
	- От продадени дълготрайни активи	Хил.лв.	1317	-	+1317
	- Други приходи	Хил.лв.	8	-	+8
3	Корективи	Хил.лв.	-	17	-17
	Всичко приходи от дейност	Хил.лв.	1801	934	+867
4	Финансови приходи, в т.ч.:	Хил.лв.	450	421	+29
	-отписани задължения поради изтекъл давностен срок	Хил.лв.	63	25	+38
	- приходи от лихви	Хил.лв.	387	391	-4
	- валутни разлики	Хил.лв.	-	5	-5
	Общо	Хил.лв.	2251	1355	+896

5. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2019 г.	2018 г.	
Разходи за материали	1	102	-101
Разходи за външни услуги	94	98	-4
Разходи за персонала	102	124	-22
Разходи за амортизация	130	110	+20
Други разходи	1002	188	+814
В т.ч. балансова стойност	998	173	+825
Намаление на запасите от продукция и НП	-	15	-15
Общо оперативни разходи:	1329	637	+692
Разходи за лихви и др. финансови разходи	783	581	+202
Общо разходи	2112	1218	+894

Увеличението на оперативните разходи за 2019 година спрямо 2018 година е в процент 208,4% (2019 спрямо 2018), в стойност 692 хил.лв., което се дължи основно на продадена сграда с балансова стойност - 619 хил.лв.

Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2019 година дружеството не е осъществявало сделки с членовете на СД, но има реализирани сделки като активи и пасиви (заеми, покупки, възстановени заеми) със свързани лица.

Събития настъпили след края на отчетния период

В началото на месец март 2020 г., в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус (Ковид 19). С решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. е обявено извънредно положение, но поради влошаване на ситуацията на 24.03.2020 г. Правителството публикува „Закон за мерките и действията по време на извънредно положение“, като се въвеждат и много извънредни мерки, отнасящи се до бизнеса, а и за населението. Това събитие, за проверяваното и заверявано дружество, е съществено, но е некоригиращо по смисъла на СС 10.

За „Пълдин Вакейшън“ АД събитието може да доведе до съществени промени при изпълнение на планираното за 2020 г. в следния смисъл:

- Намаление на списъчния работен състав;
- Преустановяване на някои видове работа и изпращане на персонала в отпуск;
- Наличие на неблагоприятно последствие и естество по отношение на транспортните услуги, покупка на необходими суровини и материали от други дружества.

На този етап не можем да дадем точна оценка на практически възможното в този смисъл.

Ръководството на дружеството, след изготвяне на Годишния финансов отчет за 2019 г. и преглед на резултатите от дейността за същия период, извърши оценка на резултатите до 31.12.2019 г. На база на тази оценка, същото счита че за следващите 12 месеца напред не се отбелязват съществени съмнения за развитието на дейността на дружеството, с изключение на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията. Точно тази причина може да доведе до ограничаване на дейността на дружеството (по отношение на транспорта за доставка на суровини и материали, и за нормален ритъм по тези причини на цялата дейност). Не на последно място е и фактът, че пак по причина на пандемията, определени групи персонал ползват отпуски, с което се намалява и съответната производителност.

Всички тези изброени по-горе обстоятелства са индикатор и може да породят съмнение дали дружеството ще може да продължи да функционира като действащо предприятие.

Ръководството на „Пълдин Вакейшън“ АД, като има предвид описаната по-горе информация, ще продължи да насочва своите усилия в посока прилагане на мерки за запазване на постигнатото, продължаване на дейността и опазване здравето на персонала.

Всичко това се явява задължение на ръководството да оповести съдържанието на извънредното законодателство. На този етап не са налице (освен удължаване срока за представяне на годишните финансови отчети и други такива) различни третирания и тълкувания в данъчната и съдебната практика, които за момента не бихме могли да предвидим.

Това оповестяване на ситуацията на действието на „Закон за мерките и действията по време на извънредно положение“, е неразделна част от приложението на дружеството „Пълдин Вакейшън“ АД към Годишния финансов отчет за 2019 г.

Приложението към Годишния финансов отчет на „Пълдин Вакейшън“ АД е изготвено с цел да представи в пълнота финансовото и икономическото състояние, прилаганите законови разпоредби и други актове за организираното счетоводно отчитане и представяне резултатите за отчетната 2019 г.

Годишния финансов отчет на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД за 2019 г. е изготвен в съответствие с действащата счетоводна политика, с приложението на НСС, ЗСч и представените изготвени междинни и годишни отчети на дружеството за 2019 г., текущото счетоводно водене и цялата счетоводна документация за 2019 година.

Съставител:
/Нели Синапова/



Ръководител:
/Йордан Димитров/