ГРИФИД ХОЛИ ЕООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година



ЕИК: 103759936

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Обща информация

Дружеството е вписано в Търговския регистър на Варненски окръжен съд по фирмено дело № 890/2002 г. със седалище и адрес на управление: гр. Варна, Курортен комплекс Златни пясъци, хотел Болеро.

Основен предмет на дейност: хотелиерство, ресторантьорство, допълнителни туристически услуги, управление на хотели и хотелски комплекси.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 хиляди лева, разпределен на 50 дяла, всеки от които с номинална стойност 100 лева. Регистрираният капитал е напълно внесен.

Едноличен собственик на капитала е Григор Фиданов.

През 2019 г. не е извършвано придобиване или прехвърляне на дружествени дялове от капитала на Дружеството.

Управленска и организационна структура

Дружеството се управлява от едноличния собственик Григор Фиданов.

Участие на едноличния собственик като съдружник, управител или член на Съвета на директорите на други търговски дружества:

Хотелско мениджърска компания ЕООД – едноличен собственик и управител

Технокар ЕООД – едноличен собственик и управител
Бранд Хотели ЕООД – едноличен собственик и управител
МЦ Меди спа Енканто Бийч ЕООД - управител
Глобстар Ко Лимитед ЕООД – едноличен собственик и управител
Бункера АД – член на Съвета на директорите
Сдружение за спортни клубове „ Черно море“-управител

Развитие на бизнеса

Дружеството осъществява дейността си в Грифид Хотел Болеро и Грифид Хотел Фореста в Курортен комплекс Златни пясъци.

Хотелският комплекс Болеро е категория четири звезди, има капацитет 297 стаи, с чудесно местоположение, само на метри от пясъчния плаж, аквапарк, тенис кортове и много други възможности за пълноценен отдих.
Грифид Фореста е тризвезден ол инклузив хотел, който предлага спокоен и уютен отдих в приятелска обстановка. Най-малкият член на Грифид хотели съчетава спокойствието сред зеленина и гостоприемна атмосфера и има капацитет 48 стаи.

Заетостта на хотелската база е основно през летния сезон.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Ръководството е насочило усилията си да превърне марката Грифид Хотели в синоним на изключително високо качество на обслужване, спазване на установените фирмени стандарти, персонално отношение и грижа към госта, внимание и към най-малките детайли.
Дружеството има собствена система за одит на качеството на продукта, която предоставя точна и полезна информация за удовлетвореноста на гостите от престоя им във веригата.

Дружеството продължава да инвестира, усъвършенства и разширява всяка година своя продукт и палитрата от предлагани услуги. Грифид Хотели са високо оценявана дестинация от своите гости като доказателство за това са ежегодно получаваните награди от водещи туроператори.

Хотел Болеро е TUI Family champion 2019 и носител на наградите TOP Quality 2019 на TUI, Holiday check -2020 Award, ITS RED STAR AWARD 2020 и QUALITY AWARD LUXAIR TOURS

Хотелите са категоризирани по системата HACCP, което е допълнително доказателство за спазване на санитарните и хигиенните изисквания и стандарти за качествено обслужване на туристите.

Дружеството отчита приходи от продажба на продукция от сладкарски цех и транжорна, основно на свързаните дружества.

Дружеството притежава земя в местност Долна Трака гр. Варна и е инвеститор за изграждането на жилищна сграда.

Основни финансови показатели	**2019**	**2018**	**изменение**
	BGN`000	**BGN`000**	**%**
Нетни приходи от прадажби	9 700	12 089	-19.76%
Други приходи	290	1 013	-71.37%
Увеличение на наличностите на продукция	79	40	97.50%
Оперативна печалба преди данъци и амортизации	2 829	5 454	-48.13%
Оперативна печалба	1 570	4 103	-61.74%
Нетна печалба	1 377	3 616	-61.92%
Капиталови разходи	(517)	(232)	122.84%
Нетекущи активи	17 319	17 687	-2.08%
Текущи активи	2 450	5 342	-54.14%
Собствен капитал	19 325	17 948	7.67%
Нетекущи пасиви	-	1 640	-100.00%
Текущи пасиви	459	3 452	-86.70%

Оперативна печалба преди данъци и амортизации/ Приходи от продажби	29.16%	45.12%
Оперативна печалба/Приходи от продажби	16.19%	33.94%
Рентабилност на приходите от продажби(Нетна печалба/Нетни приходи от продажби)	14.20%	29.91%
Рентабилност на собствения капитал	7.13%	20.15%
Рентабилност на пасивите	300.00%	71.01%
Капитализация на активите	6.97%	15.70%
Коефициент на обща ликвидност	5.34	1.55
Коефициент на бърза ликвидност	4.62	1.49
Коефициент на абсолютна ликвидност	4.11	1.45
Коефициент на финансова автономност	42.10	3.52
Коефициент на задлъжнялост	0.02	0.28

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Приходи от продажби	2019 BGN`000	2018 BGN`000	изменение %	относит. дял за 2019 %
Нетни приходи от продажби на хотелиерски услуги	8 045	10 181	-20.98%	82.94%
Нетни приходи от продажба на продукция	925	1 257	-26.41%	9.54%
Нетни приходи от други продажби	730	651	12.14%	7.53%
Общо приходи от продажби	**9 700**	**12 089**	**-19.76%**	**100.00%**
Други приходи	290	1 013	**-71%**	

Разходи за оперативната дейност	2019 BGN`000	2018 BGN`000	изменение %	относит. дял за 2019 %
Разходи за суровини и материали	(2 882)	(3 740)	-22.94%	33.91%
Разходи за външни услуги	(1 257)	(1 081)	16.28%	14.79%
Разходи за персонала	(2 670)	(2 549)	4.75%	31.42%
Разходи за амортизация	(1 259)	(1 351)	-6.81%	14.81%
Други разходи	(431)	(318)	35.53%	5.07%
Общо разходи за оперативната дейност	**(8 499)**	**(9 039)**	**-5.97%**	**100.00%**

	2019 BGN`000	2018 BGN`000	изменение %
Финансови приходи	-	21	-100.00%
Финансови разходи	(40)	(106)	-62.26%

Активи

	2019 BGN`000	2018 BGN`000	изменение %	относит. дял за 2019
Нетекущи активи				
Дълготрайни активи	17 298	17 668	-2.09%	87.43%
Отсрочени данъци	21	19	10.53%	0.11%
	17 319	**17 687**	**-2.08%**	**87.54%**
Текущи активи				
Материални запаси	329	190	73.16%	1.66%
Търговски вземания	120	138	-13.04%	0.61%
Други вземания	115	7	1542.86%	0.58%
Парични средства и еквиваленти	1 886	5 007	-62.33%	9.53%
	2 450	**5 342**	**-54.14%**	**12.38%**
Разходи за бъдещи периоди	15	11	36.36%	0.08%
Общо активи	**19 784**	**23 040**	**-14.13%**	**100.00%**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)

Собствен капитал	2019 BGN`000	2018 BGN`000	изменение %	относит. дял спрямо СК за 2019
Записан капитал	5	5	0.00%	0.03%
Печалба от минали години	17 943	14 327	25.24%	92.85%
Текуща печалба/(загуба)	1 377	3 616	-61.92%	7.13%
	19 325	**17 948**	**7.67%**	**100.00%**

Нетекущи пасиви	2019 BGN`000	2018 BGN`000	изменение %	относит. дял за 2019
Други заеми	-	1 640	-100.00%	0.00%
	-	**1 640**	**-100.00%**	**0.00%**
Текущи пасиви				
Други заеми	-	2 600	-100.00%	0.00%
Получени аванси	150	113	32.74%	32.68%
Задължения към доставчици	156	503	-68.99%	33.99%
Други задължения	153	236	-35.17%	33.33%
	459	**3 452**	**-86.70%**	**100.00%**
Общо пасиви	**459**	**5 092**	**-90.99%**	**100.00%**

Брой заети лица по категории персонал	2019	2018
Ръководители	5	7
Аналитични специалисти	5	5
Приложни специалисти	11	10
Помощен персонал	12	11
Оператори	3	3
Персонал, зает с услуги на населението и охраната	68	84
Квалифицирани работници	15	14
Професии, неизискващи специална квалификация	31	39
	150	**173**

Перспективи за бъдещо развитие на Дружеството

Мерките, предприети за овладяването на избухналия в началото на 2020 г. в световен мащаб вирус COVID-19 повлияха на икономическата активност, тъй като включват ограничаване на движението на хора и стоки, временно затваряне на фирми, отмяна на събития и др., което ще има незабавно въздействие и върху дейността на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Бъдещата дейност на Дружеството ще бъде неблагопиятно повлияна, в случай, че до активния летен сезон обстановката не се нормализира и е невъзможно да се изпълнят договореностите за приемане на туристи в хотелските бази. Ръководството все още обмисля наличните резерви и възможните мерки, които биха минимизирали неблагоприятния ефект, в резултат на намалената икономическа активност, вследствие на стъпките, предприети за контрол на вируса.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Всички усилия на ръководството през 2020 г. ще бъдат насочени към преодоляване на последиците от световната икономическа криза, настъпваща във връзка с вируса и запазване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

- Към бизнес целите на Дружеството през следващите години е добавен стремежът предлаганите туристически услуги да са съобразени с опазване на природата и културата, постигане на социално и екологично ориентирен модел на бизнес управление. Ръководството предвижда обучение, управление и сертифициране по системата Travelife, подпомагаща туроператорите с информация, решения и инструменти за позитивна промяна в бизнеса и веригата доставки.
- Гарантиране на качеството на туристическия продукт чрез мобилизиране и насочване усилията на всички работещи в Дружеството към удовлетворяване изискванията на клиентите по отношение на качеството и безопасността на предлаганите услуги и продукти по най-добър и ефективен начин. Планиране и реализиране на мерки за организация на работата и контрол на предлаганите храни и услуги в съответствие на изискванията на европейските стандарти, нормативните документи и очакванията на клиентите. Поддържане на непрекъснат контакт и обмен на информация с клиентите, както за тяхната удовлетвореност, така и за техните оплаквания и изисквания по отношение на предлаганите им продукти.
- Развиване на нови допълнителни туристически услуги; непрекъснато подобряване ефективността на внедрената система за управление на безопасност и качество по отношение политика, цели, планиране и функциониране, подобряване качеството на предлаганите услуги, осигуряване на добър микроклимат, инфраструктура и ресурси; анализ на постигнатите резултати и предприемане на управленски решения за повишаване задоволството на клиентите.
- Поддържане на оптимален брой, структура и квалификация на персонала, въвеждане на системи за мотивация; първоначално и периодично обучение и инструктаж по безопасност, хигиена на труда, отговорности и задължения, съгласно съответната длъжностна характеристика. повишаване на квалификацията на персонала; създаване и поддържане на работеща организационна структура на управление с ясно определени отговорности и пълномощия на всички работещи в Дружеството

Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от управителя и едноличен собственик и е съобразена с измененията в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Валутен риск

Валутният риск се свързва с възможността приходите на Дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Приходите на Дружеството са основно в български лева и евро. Българската икономика е в условията на валутен борд при курс 1.95583 лева за едно евро.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Ценови риск

Дейността на Дружеството е силно зависима от циклични и сезонни промени. Конкурентната среда по отношение на предлаганите услуги излага Дружеството на съществен риск по отношение на пазарните ценови равнища. За минимизиране на риска ръководството редовно анализира вътрешнофирмените разходи и съобразява продажната цена на услугите с тези на конкурентните фирми.

Лихвен риск

Лихвоносните активи на Дружеството - банкови депозити, както и заемите към и от други дружества са с фиксиран лихвен процент, поради което приходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите. Умерен риск от увеличение на лихвените равнища има по отношение на външното финансиране с банкови кредити.

Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, парични ресурси в банки, както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. При оценката на риска ръководството преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и наличието на външно финансиране. Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Дружеството и парични наличности на база на очаквани парични потоци.

Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура. За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да емитира капитал или да продаде активи, за да изплати дългове.

Събития след датата на финансовия отчет

Няма събития между датата, към която е съставен финансовия отчет и датата на неговото одобряване за публикуване, които налагат корекции в сумите.

Нововъзникналите бизнес условия от началото на 2020 г. и действията на ръководството в тази връзка са оповестени по-горе в перспективи за бъдещото развитие на Дружеството.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (продължение)

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството изготвя доклад за дейността и финансов отчет за всяка финансова година, който представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система.

Основните принципи на ръководството при прилагането на системите за вътрешен контрол в процеса на изготвяне на финансови отчети са:

- Прилагане на адекватна последователна управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- Извършване на всички операции при спазване на действащото законодателство;
- Коректно водене на счетоводните регистри и своевременно отразяване на всички събития и операции с точен размер и за съответния отчетен период, което да позволява изготвянето на финансовите отчети в съответстие с приложимата счетоводна рамка;
- Спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- Установяване и прекратяване на измами и грешки;
- Пълнота, правилност и надеждност на счетоводната информация;
- Спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е утвърдило някои вътрешно-нормативни документи, а други са в процес на описание и издаване (заповеди, процедури, работни инструкции, указания, правила и други документи), сред които най-важните са:

- Фирмена политика, която налага почтеност, етични ценности и изисквания за компетентност;
- Организационна структура с описание на правомощия и отговорности;
- Правила за управление на човешките ресурси, Правила за работната заплата, Длъжностни характеристики;
- Описание на основните рискове, подлежащи на идентифициране и управление и отговорностите на лицата, идентифициращи и наблюдаващи процеса;
- Счетоводна политика, която съдържа конкретни принципи, изходни положения, правила и практики, прилагани от Дружеството при изготвянето и представянето на финансовите отчети и формулира правила и процедури, касаещи текущото отчитане на дейността.
- Описание на индивидуалните отговорности на лицата, правата за достъп до информацията, взаимодействието и своевременната информираност между различните структури и звена, както и комуникацията с външни институции и лица;
- Процедури за разрешаване, одобряване, изпълнение, осчетоводяване и контрол;
- Правила за разделяне и съвместяване на отговорностите;
- Процедури за преглед на изпълнението и резултатите от дейността и съпоставяне на данните;
- Правила за достъп до активи и информация;
- Правила за управление на човешките ресурси;
- Процедури по документиране, архивиране и съхраняване на информацията;

04.05.2020 г.
Гр. Варна

Управител:
Григор Фидánов

ГРИФИДХОЛИ ВАРНА ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Приложения	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	14	17 298	17 668
Отсрочени данъци	15	21	19
Всичко нетекущи активи		**17 319**	**17 687**
Текущи активи			
Материални запаси	16	329	190
Търговски вземания	17	120	138
Други вземания	18	115	7
Парични средства и еквиваленти	19	1 886	5 007
Всичко текущи активи		**2 450**	**5 342**
Разходи за бъдещи периоди	20	**15**	**11**
ОБЩО АКТИВИ		**19 784**	**23 040**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал		5	5
Печалба от минали години		17 943	14 327
Текуща печалба		1 377	3 616
Всичко собствен капитал		**19 325**	**17 948**
Нетекущи пасиви			
Други заеми	21		1 640
Всичко нетекущи пасиви		**-**	**1 640**
Текущи пасиви			
Други заеми	21	-	2 600
Получени аванси		150	113
Задължения към доставчици		156	503
Други задължения	22	153	236
Всичко текущи пасиви		**459**	**3 452**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**19 784**	**23 040**

Приложенията на страници от 13 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 04.05.2020 г.

Управител:
Григор Фиданов

ГРИФИД ХОЛИ ВАРНА ЕООД

Съставител
Милена Зафирова

Дата на доклада:
04.05.2020 г.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Приложения	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Приходи			
Нетни приходи от прадажби	6	9 700	12 089
Други приходи	7	290	1 013
Увеличение на наличностите на продукция		79	40
Общо приходи от оперативна дейност		**10 069**	**13 142**
Финансови приходи	8	-	21
Общо приходи		**10 069**	**13 163**
Разходи			
Намаление на запасите от продукция			
Суровини и материали	9	(2 882)	(3 740)
Външни услуги	10	(1 257)	(1 081)
Разходи за персонала	11	(2 670)	(2 549)
Разходи за амортизация	15	(1 259)	(1 351)
Други разходи	12	(431)	(318)
Общо разходи за оперативната дейност		**(8 499)**	**(9 039)**
Финансови разходи	8	**(40)**	**(106)**
Общо разходи		**(8 539)**	**(9 145)**
Печалба преди данъци		**1 530**	**4 018**
Разход за данък върху печалбата	13	(153)	(402)
Нетна печалба за годината		**1 377**	**3 616**

Приложенията на страници от 13 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 04.05.2020 г.

Управител:
Григор Фиданов

ГРИФИД ХОЛИ ВАРНА ЕООД

Съставител
Милена Зафирова

Дата на доклада:
04.05.2020 г.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

0392 Павлинка Пенкова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Основен капитал BGN`000	Печалба минали години BGN`000	Текуща печалба BGN`000	Собствен капитал BGN`000
Салдо към 01 януари 2018	**5**	**11 131**	**3 196**	**14 332**
Отнасяне към неразпределена печалба		3 196	(3 196)	-
Финансов резултат за текущия период			3 616	**3 616**
Салдо на 31 декември 2018 година	**5**	**14 327**	**3 616**	**17 948**
Промени в собствения капитал за 2019 година				
Отнасяне към неразпределена печалба		3 616	(3 616)	-
Финансов резултат за текущия период			1 377	**1 377**
Салдо на 31 декември 2019 година	**5**	**17 943**	**1 377**	**19 325**

Приложенията на страници от 13 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 04.05.2020 г.

Управител:
Григор Фиданов

Съставител
Милена Зафирова

Дата на доклада:
04.05.2020 г

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

	Приложения	2019	2018
		BGN`000	BGN`000
Постъпления от клиенти и други дебитори		9 723	13 017
Плащания към контрагенти и други кредитори		(5 686)	(6 405)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(2 596)	(2 353)
Лихви, такси и комисионни по банкови преводи		(9)	(11)
Валутни курсови разлики		(2)	(6)
Платени данъци върху печалбата		(250)	(384)
Нетен паричен поток от основна дейност		**1 180**	**3 858**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за дълготрайни материални активи		(517)	(232)
Постъпления от продажба на дълготрайни материални активи		-	8
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(517)**	**(224)**
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления от заеми		206	1 847
Плащания по заеми		(3 990)	(4 326)
Получени лихви и комисионни по заеми		-	22
Платени лихви, такси и комисионни по заеми		-	(230)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(3 784)**	**(2 687)**
Изменение на паричните средства и еквиваленти		**(3 121)**	**947**
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		5 007	**4 060**
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	19	**1 886**	**5 007**

Приложенията на страници от 13 до 35 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 04.05.2020 г.

Управител:
Григор Фиданов

ГРИФИДХОЛИ ВАРНА ЕООД

Съставител
Милена Зафирова

Дата на доклада:
04.05.2020 г

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

0392 Павлинка Пенкова Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност

Грифид Холи ЕООД (Дружеството) е регистрирано по фирмено дело 890/2002 г. от Варненски окръжен съд.

Едноличен собственик на капитала е Григор Фиданов.

Предметът на дейност на Дружеството е извършване на хотелиерски услуги.

2. База за изготвяне

2.1. Изразяване за съответствие

Дружеството е изготвило настоящия финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложени в България.

Съгласно Закона за счетоводството, в зависимост от балансовата сойност на активите, стойността на нетните приходи от продажби и числеността на персонала, Дружеството се определя като средно предприятие, поради което финансовият отчет се състои от счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този финансов отчет.

2.2. База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството

Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
База за изготвяне (продължение)

3. Значими счетоводни политики

3.1. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

3.2. Финансови инструменти

Непроизводни финансови инструменти

Непроизводните финансови инструменти включват търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане.

Търговски и други вземания
Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Лихвени заеми и кредити
Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения
Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджирне на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)

3.3. Дълготрайни материални активи

Признаване и оценка

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на дълготрайни материални активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е.когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- Сгради 25 години
- Машини и съоръжения 2-25 години
- Транспортни средства 4-10 години
- Стопански инвентар 4-7 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)

3.4. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.
Оценяният полезен живот на нематериалните дълготрайни активи е както следва:

- Програмни продукти 2 години

3.5. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При изчисляване на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен, или се използва диференциалния лихвен процент за задължението на наемателя.

Като разсрочен финансов разход Дружеството отчита разликата между справедливата стойност на наетия актив/минималните лизингови плащащания и общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива в рамките на лизинговия срок, съгласно възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън Дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива на финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя по балансова стойност и се представя в счетоводния баланс като вземане със стойност, равна на определените в договора наемни плащания. В тази сума се включват справедливата стойност на отдадения актив и разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, като последната се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Лизинг (продължение)

Като текущ финансов приход Дружеството отчита пропорционалната част от разсрочените финансови приходи, съответстваща на относителния дял на получените суми по договора в общата сума на договорените наемни плащания.

Експлоатационен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като експлоатационен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг (с изключение на разходите за услуги, като застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) се признават като текущи разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Разходи, свързани с допълнителни плащания, като ремонти и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и др., включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат като текущи разходи.

Общата сума на получените стимули се отчита като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база.

Разходите за подобрения на наетите активи се отчитат като дълготрайни активи, отделно от разходите за наем.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи, амортизацията му за периода се включва в текущите разходи съгласно амортизационната политика и активът се тества за обезценка.

Първоначално извършените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като текущи разходи.

Дружеството не признава печалба от продажба, а приходи от наем (с изключение на приходите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база.

Общата сума на платените стимули се отчита като намаление на приходи от наем през целия срок на лизинга на линейна база.

3.6. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел дългосрочно увеличаване на капитала и генериране на доходи, или притежавани за неопределено бъдещо използване, а не с цел краткосрочна печалба. Първоначалното оценяване на инвестиционните имоти се извършва по цена на придобиване. След първоначалното признаване нвестиционните имоти се представят по справедлива стойност, определена след анализ на получена от различи източници информация. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот се включва в текущите приходи или разходи за периода, през който възниква.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Инвестиционни имоти (продължение)

Разликата между балансовата стойност на ползван от предприятието имот, който е класифициран като инвестиционен, отчитан по справедлива стойност, се признава като текущ приход или разход.

Когато използването на даден инвестиционен имот се промени и той се рекласифицира като имоти, съоръжения и оборудване, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващото му отчитане.

3.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди или клиенти. В останалите случаи се прилага метода средно-претеглена стойност.

3.8. Обезценка

Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загуба от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нефинансови активи

Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от тази сделка.

При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)

3.9. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото правоотношение съгласно законодателството се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране, или за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.10. Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

3.11. Приходи

Приходи се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходи от услуги

Приходите от предоставени хотелиерски услуги се признават в момента на ползването им от туристите и в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата. В приходите от продажба на хотелиерски услуги са включени всички предоставяни услуги по договорения туристически пакет.

Приходи от наеми

Приходи от наеми се признават по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Приходи (продължение)

Приходи от продажба на стоки

Приходи от продажбата на стоки се признават по справедлива стойност на полученото или очакваното да се получи възнаграждение. Приход от продажба се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция или стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите от продажба на материали/стоки съдържат стойността на реализираните материали/стоки извън туристическия пакет.

3.12. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3.13. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденти се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Определяне на справедливите стойности (продължение)

Търговски и други вземания

Търговските вземания не са лихвени и се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие се намаляват с евентуалната обезценка. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните услувия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност от обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с договорения лихвен процент към датата на баланса.

5. Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Дружеството, като политиката му е одобрена от собственика и установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете в съответствие с установените лимити.

Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.
Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения в пълен размер и в сроковете, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Управление на финансовия риск (продължение)

Ценови риск

Колебанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева и евро.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, доколкото кредитите към банки са с променлив лихвен процент.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени инвестициите на Дружеството да бъдат засегнати.

6. Нетни приходи от продажби

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Приходи от предоставени хотелиерски услуги	8 045	10 181
Приходи от продажба на продукция	925	1 257
Приходи от пране на хотелско бельо	460	497
Приходи от техническо обслужване	204	72
Комисионни	32	30
Приходи от наеми	25	24
Реклама	4	25
Приходи от печатни материали	4	3
Други нетни приходи от продажби	1	-
	9 700	**12 089**

Приходи от предоставени хотелиерски услуги	**2019** **BGN`000**	**2018** **BGN`000**
Хотел Болеро	7 449	9 379
Хотел Фореста	596	802
	8 045	**10 181**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

7. Други приходи от дейността

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Приходи от продажба на материали	229	111
Отписани задължения	35	1
Приходи от неустойка	24	314
Застрахователни обезщетения	2	7
Други приходи – продажба на право на строеж		572
Приходи от продажба на дълготрайни активи		8
	290	**1 013**

През 2018 г. като други приходи Дружеството е отчело продажбата на правото на строеж върху част от собствен терен, намиращ се в местност Долна Трака, гр. Варна.

8. Финансови приходи/(разходи) нетно

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани дружества и лица	-	21
Разходи за лихви, свързани със заеми от свързани лица	(38)	(100)
Загуби от курсови разлики	(2)	(6)
	(40)	**(85)**

9. Разходи за материали

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Храни и напитки за хотелиерската дейност	(1 696)	(2 165)
Ел. енергия	(431)	(499)
Вода	(182)	(178)
Консумативи и почистващи препарати	(178)	(210)
Инвентар хотелско обзавеждане и заведения за хранене	(142)	(397)
Горивни и смазочни материали	(117)	(148)
Материали за ремонт и текуща поддръжка	(112)	(130)
Други	(24)	(13)
	(2 882)	**(3 740)**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

10. Разходи за външни услуги

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Текущ ремонт и поддръжка	(440)	(386)
Разходи за транспорт	(208)	(216)
Комисионни	(199)	(79)
Наем на плажна ивица	(174)	(131)
Маркетинг и реклама	(44)	(32)
Разходи за застраховки	(27)	(24)
Съобщителни услуги	(24)	(21)
Обучение	(20)	(21)
Инфраструктура	(13)	(13)
Банкови такси по преводи	(9)	(11)
Независим финансов одит	(2)	(3)
Други външни услуги, свързани с дейността	(97)	(144)
	(1 257)	**(1 081)**

11. Разходи за персонала

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Разходи за заплати по трудови договори	(1 899)	(1 837)
Разходи за заплати по договори за управление	(334)	(295)
Разходи за пенсионни, социално и здравно осигуряване	(301)	(243)
Социални разходи	(100)	(132)
Компенсируеми отпуски	(36)	(42)
	(2 670)	**(2 549)**

12. Други разходи

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Балансова стойност на продадени материали	(225)	(111)
Данъци и такси	(186)	(165)
Командировки	(10)	(6)
Санкции	(8)	(3)
Обезценка на вземания	(1)	(12)
Провизии за задължения по договори	-	(13)
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	-	(5)
Други	(1)	(3)
	(431)	**(318)**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

13. Разходи за данък печалба

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1 552	4 087
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2018 г. :10 %)	(155)	(408)
Отсрочени данъци върху печалбата	2	6
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(153)**	**(402)**

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	**2019** **BGN`000**	**2018** **BGN`000**
Счетоводна печалба за годината	1 531	4 018
Данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	(153)	(402)
Непризнати суми по данъчни декларации:	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(153)**	**(402)**

14. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура	Транспортни средства	Инвентар и други активи	Разходи за придобиване на ДМА	Софтуер и други НДА	Общо
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
2019 година								
Балансова стойност 01.01.2018 г.	4 650	8 537	3 473	53	401	549	5	**17 668**
Новопридобити		44	90	42	18	737		**931**
Отписани						(44)		**(44)**
Разход за амортизации		(587)	(551)	(29)	(91)		(1)	**(1 259)**
31 декември 2019 г.	**4 650**	**7 994**	**3 012**	**66**	**328**	**1 242**	**4**	**17 296**
31 декември 2019 г.								
Отчетна стойност	4 650	14 114	7 884	168	962	1 242	41	**29 061**
Натрупана амортизация		(6 120)	(4 872)	(102)	(634)		(37)	**(11 765)**
Балансова стойност	**4 650**	**7 994**	**3 012**	**66**	**328**	**1 242**	**4**	**17 296**

Дружеството няма активи, предоставени като залог или обезпечение.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

15. Отсрочени данъчни активи, признати в баланса

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Активи по отсрочени данъци				
Дълготрайни активи	141	14	118	12
Доходи на физически лица	11	1	10	1
Неизползвани отпуски	45	5	42	4
Провизии за задължения по договори	1		15	1
Обезценка на вземания	12	1	12	1
Общо активи по отсрочени данъци	**210**	**21**	**197**	**19**

Изменение в салдото на отсрочените данъци

	01.01.2019 г.	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2019 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Дълготрайни активи	12	2	14
Доходи на физически лица	1	-	1
Неизползвани отпуски	4	1	5
Вземания	1	-	1
Провизии	1	(1)	-
Общо	**19**	**2**	**21**

	01.01.2018 г.	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2018 г.
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Дълготрайни активи	7	5	12
Доходи на физически лица	1		1
Неизползвани отпуски	2	2	4
Вземания	-	1	1
Провизии	3	(2)	1
Общо	**13**	**6**	**19**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

16. Материални запаси

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Продукция в транжорна	119	40
Материални запаси	210	150
	329	**190**

Материалните запаси включват:	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Консумативи и почистващи препарати	28	34
Храни и напитки	63	44
Гориво	16	10
Материали поддържане и резервни части	103	62
	210	**150**

17. Търговски вземания

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Вземания от клиенти	20	103
Вземания от доставчици по предплатени услуги	53	25
Вземания от свързани лица (приложение 24)	48	10
	121	**138**

Търговските вземания включват:	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Брутна сума	133	150
Обезценка на несъбираеми вземания	(12)	(12)
Общо	**121**	**138**

Движение на коректива за обезценка

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Салдо в началото на годината	12	12
Отчетена обезценка	2	-
Отписани суми като несъбираеми	(2)	-
Възстановена обезценка	-	-
Салдо в края на годината	**12**	**12**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

18. Други вземания

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Предоставени заеми на свързани лица (прил. 24)	10	-
Данък добавена стойност	46	-
Други	59	7
	115	**7**

19. Парични средства

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Парични средства в брой	3	20
Парични средства в банкови сметки в лева	391	1 170
Парични средства в банкови сметки в евро	1 492	3 817
	1 886	**5 007**

20. Разходи за бъдещи периоди

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Предплатени разходи	16	11
	16	**11**

21. Други заеми

Задължения по заем към свързани дружества (прил. 24)	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Над една година - главници		1 640
До една година - главници и лихви		2 600
	-	**4 240**

22. Други задължения

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
Данъчни задължения	37	118
Текущи възнаграждения на персонала	50	46
Компенсируеми отпуски	45	42
Осигурителни задължения	17	14
Депоненти	3	2
Провизирани задължения по договори	1	14
Общо	**153**	**236**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

23. Финансови рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Дружеството управлява финансовите рискове съгласно вътрешно утвърдени правила, дефиниращи персоналната отговорност и комуникацията при възникване на потенциални заплахи със значими последствия.

Категории финансови инструменти, чувствителни на финансови рискове

Финансови активи	**2019**	**2018**
	BGN`000	**BGN`000**
Търговски вземания	78	113
Парични средства	1 886	5 007
	1 964	**5 120**

Финансови пасиви	**2019**	**2018**
	BGN`000	**BGN`000**
Други заеми	-	4 240
Търговски задължения	156	503
	156	**4 743**

Валутен риск

Политиката на Дружеството за управление на валутния риск включва договарянето на приходите и основните разходи за дейността в лева или евро.

Активи и пасиви, деноминирани в български лева и чуждестранна валута:

31.12.2019 г.	**в USD**	**в EUR**	**в BGN**	**Общо**
	BGN`000	**BGN`000**	**BGN`000**	**BGN`000**
Търговски и други вземания		26	52	**78**
Парични средства и еквиваленти		1 492	394	**1 886**
Общо финансови активи	**-**	**1 518**	**446**	**1 964**
Търговски задължения			156	**156**
Общо финансови пасиви	**-**	**-**	**156**	**156**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Управление на финансови рискове (продължение)

Валутен риск (продължение)

31.12.2018 г.	в USD BGN`000	в EUR BGN`000	в BGN BGN`000	Общо BGN`000
Търговски вземания		100	13	**113**
Парични средства и еквиваленти		3 817	1 190	**5 007**
Общо финансови активи	**-**	**3 917**	**1 203**	**5 120**
Други заеми			4 240	**4 240**
Търговски задължения			503	**503**
Общо финансови пасиви	**-**	**-**	**4 743**	**4 743**

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от спад в цените на услугите, които предлага и от засилената конкуренция на пазара. За минимизиране на ценовия риск ръководството на Дружеството редовно наблюдава пазарните нива и полага усилия за гъвкава маркетингова и ценова политика.

Лихвен риск

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на Дружеството. С цел минимизиране на лихвения риск ръководството на Дружеството оптимизира източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства и договаря кредитите с постоянен и променлив компонент на лихвените проценти.

31.12.2019 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Търговски и други вземания	78			**78**
Парични средства и еквиваленти	1 886			**1 886**
Общо финансови активи	**1 964**	**-**	**-**	**1 964**
Търговски задължения	156			**156**
Общо финансови пасиви	**156**	**-**	**-**	**156**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Управление на финансови рискове (продължение)

Лихвен риск (продължение)

31.12.2018 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
	BGN`000	**BGN`000**	**BGN`000**	**BGN`000**
Търговски вземания	113			**113**
Парични средства и еквиваленти	5 007			**5 007**
Общо финансови активи	**5 120**	**-**	**-**	**5 120**
Други заеми			4 240	**4 240**
Търговски задължения	503			**503**
Общо финансови пасиви	**503**	**-**	**4 240**	**4 240**

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под форма на лизинг или кредитиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Политиката на Дружеството е да се извършва продажба на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна история, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените условия.

Дружеството структурира равнищата на кредитен риск, които поема, като прави индивидуална преценка за нивото на приемлив риск по отношение на всеки търговски партньор и лизингополучател.

Събираемостта на вземанията се контролира от ръководството съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на Дружеството.

Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в банки с висок рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици. Основните източници на ликвидни средства на Дружеството са вътрешни - основната му стопанска дейност и външни – банките и постоянни партньори.

Ръководството управлява ликвидния риск по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения, като текущо наблюдава падежите на активите и пасивите и контролира паричните потоци.

Матуритетният анализ е изготвен на база недисконтирани парични потоци и най-ранната дата, на която вземането/задължението е изискуемо, като сумите включват главници и лихви.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Управление на финансови рискове (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31.12.2019 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Търговски вземания	78						78
Парични средства и еквиваленти	1 886						1 886
Общо финансови активи	**1 964**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 964**
Търговски задължения	156						156
Общо финансови пасиви	**156**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**156**

31.12.2018 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Търговски вземания		113					113
Парични средства и еквиваленти	5 007						5 007
Общо финансови активи	**5 007**	**113**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5 120**
Други заеми						4 240	4 240
Търговски задължения		503					503
Общо финансови пасиви	**-**	**503**	**-**	**-**	**-**	**4 240**	**4 743**

Капиталов риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигури възвръщаемост за собственика и другите заинтересовани лица, като поддържа оптимална капиталова структура. Ръководството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношение на задлъжнялост.

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)

24. Свързани лица

Като свързани лица се третират дружествата, които се контролират от собственика и членове на неговото семейство.

Идентифициране на свързаните лица

Хотелско мениджърска компания ЕООД	100% собственост на Григор Фиданов
ВН Груп ЕООД	100% собственост на Григор Фиданов
Технокар ЕООД	100% собственост на Григор Фиданов
Хотел инвест кампани ЕООД	100% собственост на Григор Фиданов
Глобстар Ко Лимитед ЕООД	100% собственост на Григор Фиданов
Бранд Хотели ЕООД	100% собственост на Григор Фиданов
Бункера АД	Инвестиция на ХМК ЕООД
НЕГ - Нели Илиева ЕТ	собственост на член на семейството на едноличния собственик

Сделки със свързани лица

Сделките между свързаните лица се извършват при условия, които не се различават от тези при несвързани лица.

Хотелско-мениджърска компания ЕООД	**2019 BGN`000**	**2018 BGN`000**
Погасени главници и лихви по кредити	4 240	2 739
Начислени разходи за лихви	38	100
Продажба на стоки и услуги	1 105	1 141
Покупка на стоки и услуги	723	845

Заемът към Хотелско мениджърска компания ООД е необезпечен, при годишна лихва 2%.

Технокар ЕООД	**2019 BGN`000**	**2018 BGN`000**
Продажба на стоки и услуги	1	-
Покупка на стоки и услуги	49	38

Бункера АД	**2019 BGN`000**	**2018 BGN`000**
Продажба на стоки и услуги		7
Покупка на стоки и услуги	11	
Погасен кредит	10	
Предоставен кредит	20	

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Свързани лица (продължение)

Бранд Хотели ЕООД ЕООД	**2019 BGN`000**	**2018 BGN`000**
Погасена лихва по кредит	-	20
Начислени приходи от лихви	-	20
Предоставен и погасен кредит	196	1 798
Начислени разходи за лихви		
Продажба на стоки и услуги	751	808
Покупка на стоки и услуги	85	79

ЕТ Нели Илиева НЕГ	**2019 BGN`000**	**2018 BGN`000**
Погасена лихва по кредит	-	1
Начислени приходи от лихви	-	1
Предоставен кредит		20
Погасен кредит	-	50

Глобстар Ко Лимитед ЕООД	**2019 BGN`000**	**2018 BGN`000**
Продажба на стоки и услуги	-	1
Покупка на услуги	1	-

Възнаграждения на ключовия управленски персонал през 2019 г. - 334 хил.лв. (2018 г.: 295).

Разчети със свързани лица

Вземания

	2019 BGN`000	**2018 BGN`000**
ХМК ЕООД *(включени в търговски вземания)*	19	-
Бункера АД *(включени в търговски вземания)*	14	1
Бункера АД (включени в предоставени заеми на свързани лица)	10	-
Бранд Хотели ЕООД	14	9
	57	**10**

Приложения към годишния финансов отчет (продължение)
Свързани лица (продължение)

Задължения

	2019 BGN`000	2018 BGN`000
ХМК ЕООД *(включени в други заеми)*		4 240
ХМК ЕООД *(включени в задължения към доставчици)*	1	336
Технокар ЕООД	1	2
Бранд Хотели	4	-
Глобстар Ко лимитед ЕООД	2	-
	8	**4 578**

25. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след отчетната дата, които налагат корекции в сумите.

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Ефектите от силно заразната болест в световен мащаб, включително масовите карантини и ограниченията за пътуване, тласкат световната икономика към тежка глобална рецесия, която ще се отрази негативно на дейността на Дружеството.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху дейността на Дружеството е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика.

Ръководството е започнало да анализира въздействието на намалената икономическа активност върху бъдещата дейност на Дружеството. Очакванията са, че най-значим неблагоприятен ефект би имало от намаляване на приходите, затруднения при поддръжката на хотелската база и евентуална обезценка на дълготрайни активи. Анализите включват и преценка дали загубите, произтичащи от COVID-19 са покрити от застрахователните полици, както и задълженията на Дружеството към служителите във връзка с вируса, като заплащания на болнични или за изолация на персонала.

Дружеството планира редица мерки с наличните резерви да поддържа хотелската база в готовност за приемане на туристи, макар и на по-късен етап от летния сезон и при спазване на приетите правила за безопасност. Продължават ремонтните и строителни дейности на Дружеството. Постигната е договореност със служителите с прекратени трудови договори за започване на работа при възстановяване на приема на туристи. Ръководството следи предлаганите от правителството на България мерки за подпомагане на хотелиерския бизнес и реагира незабавно при всяка благоприятна за минимизиране на ефектите от кризата ситуация.

Ръководството оповестява, че през 2020 г. е голяма степента на вероятност за възникване на неблагоприятни последици във връзка с мерките, предприети за овладяването на избухналия в световен мащаб вирус COVID-19 и настъпващата икономическа криза, което ще бъде сериозно предизвикателство за нормалното продължаване на дейността на Дружеството, но не би довело до нарушаване принципа на действащо предприятие.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
Грифид Холи ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Грифид Холи ЕООД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., отчета за приходите и разходите, отчета за 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 значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), които са приети за приложение в България. 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 независим 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

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № 25 Събития след отчетната дата към финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството, в частност върху приходите, евентуална обезценка на дълготрайните активи и загуба на персонал. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Информация относно естеството на потенциалните последици и мерките, предприети от ръководството е оповестена в Пояснително приложение № 25. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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 – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касят 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 на Дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с НСС, приети за приложение 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 това предположение и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира или да преустанови дейността на Дружеството, 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, както 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, ще 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 се дължат на измама или на 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 на Дружеството, 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.

Павлинка Пенкова
Регистриран одитор, отговорен за провеждането на одита

0392 Павлинка Пенкова
Регистриран одитор

04 май 2020 г.
Гр. Варна, ул. Тодор Пенев 11