

БАЛАНС

на Крес Инвест АД

гр. Варна ул. Никола Вапцаров 3 ет.4 офис 8

към 31.12.2019 година

ЕИК 200745366

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)	
		Текуща година	Преходна година			Текуща година	Преходна година
A. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		50	50
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Конфесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи				IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгараж.				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I :				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		3511	2878	Общо за група IV :			
--- земи		2209	2029	V. Натоварена печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:		236	161
--- сгради		1302	849	--- Неразпределена печалба		236	161
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				--- Непокрита загуба			
3. Съоръжения и други ДМА				Общо за група V :		236	161
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(195)	75
Общо за група II :		3511	2878	Общо за РАЗДЕЛ "А" :		91	286
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Акции и дялове от предприятия в група				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия в група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				--- отсрочени данъци			
4. Прелост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				Общо за РАЗДЕЛ "Б" :		0	0
6. Други заеми				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил. лв.				1. Облигационни заеми с отл. посочване на конвертируемост, в т.ч.			
Общо за група III :				до 1 година			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЩИ				над 1 година			
Общо за РАЗДЕЛ "Б" :		3511	2878	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		984	1182
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ							
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ							
1. Материали и суровини							
2. Незавършено производство							
3. Стоки и продукция, в т.ч.:							



Съставител: Марина Кръстева-Стоянова.....

Ръководител: Велимир Иванов Маргуев

Регистриран одитор

Димчо Димитров

страница 2



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Крес Инвест АД

гр.Варна ул.Никола Вапцаров 3 ет.4 офис 8

ЕИК 200745366

към 31.12.2019 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		41	35
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		11	15	а) Продукция			
а) суровини и материали		7	7	б) Стоки			
б) външни услуги		4	8	в) Услуги		41	35
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		60	24	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		60	24				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:				3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		36	36	4. Други приходи, в т.ч.:		1	256
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		36	36	- продажби на Дълг. Активи			
- разходи за амортизация		36	36				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		42	291
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		18	17	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на активи и стоки				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		18	17				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		125	92				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи		1		6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- приходи от други инвестиции			
- други		1		- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		116	121	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		5	5
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от лихви		5	5
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		116	121	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други				- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		5	5
8. Печалба от обичайната дейност			83	8. Загуба от обичайната дейност		(195)	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		242	213	Общо Приходи		47	296
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба			83	10. Счетоводна Загуба		(195)	
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата			8				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)			75	11. Загуба (балансова)		(195)	
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		242	296	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		242	296

Дата: 01.03.2020

Съставител: Марияна Кръстева Кръстева-Стоянова

Ръководител: Велимир Иванов Магурев

Заверил съгласно одиторски доклад на 29.09.2020

Регистриран одитор
Димчо Димитров

Димчо Димитров
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Крес Инвест АД

към 31.12.2019 година

ЕИК 200745366

гр.Варна ул.Никола Вапцаров 3 ет.4 офис 8

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрити загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50							161		75	286
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Разпределение на печалбата, в т.ч.:								75		(75)	
--- увеличения								75		(75)	
--- намаления											
7. Покриване на загуба											
8. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
9. Други изменения в собствения капитал											
10. Финансов резултат за текущия период										(195)	(195)
Салдо към края на отчетния период	50							236		(195)	91
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	50							236		(195)	91

Дата: 01.03.2020

Съставител: Марияна Кръстева Кръстева-Стоянова

Ръководител: Велимир Иванов Магурев

Заверил съгласно одиторски доклад на 29.09.2020

Регистриран одитор
Димчо Димитров0621 Димчо
Димитров
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД**на Крес Инвест АД**

гр.Варна ул.Никола Вапцаров 3 ет.4 офис 8

ЕИК 200745366**към 31.12.2019 година**

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8	23	(15)	22	24	(2)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения					19	(19)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци					6	(6)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност		18	(18)		4	(4)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	8	41	(33)	22	53	(31)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		669	(669)			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		669	(669)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	808	102	706	576	530	46
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		4	(4)		59	(59)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	808	106	702	576	589	(13)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	816	816		598	642	(44)
Д. Парични средства в началото на периода			7			51
Е. Парични средства в края на периода			7			7

Дата: 01.03.2020

Съставител: Марияна Кръстева Кръстева-Стоянова

Ръководител: Велимир Иванов Магурев

Заверил съгласно одиторски доклад на 29.09.2020

Регистриран одитор
Димчо Димитров

Крес Инвест АД

КЪМ 31.12.2019 ГОДИНА

Приложение № 5 към СС 1

ЕИК 200745366

(ХИЛ,ЛВ)

Показатели		Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова сума в края на периода
		Очелна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		пречен. стойност					Последваща оценка		пречен. стойност		
		в началото	постыл.	изгезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7-14)	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1. Продукти от развойна дейност																	
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																	
3. Търговска репутация																	
4. Предоставени аванси и нематер. активи извр.																	
Обща сума I:																	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Земи и страли, в т.ч.:		2929	669		3598			3598	51	36		87			87	3511	
--- земи		2029	180		2209			2209								2209	
--- страли		900	489		1389			1389	51	36		87			87	1302	
2. Машини, производ. оборудване и апаратура																	
3. Съроржения и други ДМА																	
4. Транспортни средства																	
Обща сума II:		2929	669		3598			3598	51	36		87			87	3511	
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																	
1. Акции и дялове в предприятия от група																	
2. Предоставени заеми на предприятия от група																	
3. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.																	
4. Предост. заеми, свърз. с асоц.и смес. предпр.																	
5. Дългосрочни инвестиции																	
6. Други заеми																	
7. Изкупени собствени акции																	
Обща сума III:																	
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАВЪЦИ																	
Обща сума IV:																	
ОБЩ СЪОР (I + II + III + IV):		2929	669		3598			3598	51	36		87			87	3511	

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата: 01.03.2020

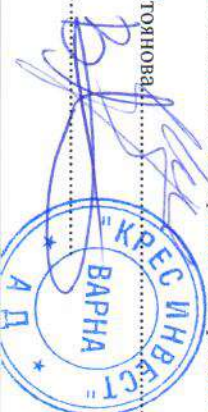
Съставител: Марияна Кръстева-Стоянова

Ръководител: Велимир Иванов Матруев

Адрес на управление: гр. Варна ул. Никола Вапцаров 3 ет.4 офис 8

Заверил съгласно одиторски доклад на 29.09.2020

Регистриран одитор: Димчо Димитров



Крес Инвест АД Варна

2019 год

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за Крес Инвест АД Варна

„Крес Инвест“ АД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 08.06.2009 година с правно-организационна форма «акционерно дружество», създадено по решение на общото събрание на съдружниците в Бг Ленд Ко ООД с ЕИК 148082047 от 29.04.2009 година и изготвен план за преобразуване на Бг Ленд Ко ООД чрез отделяне с учредяване на ново търговско дружество от 18.03.2009г. и е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200745366, седалище гр. Варна и адрес на управление гр. Варна ул. Никола Вапцаров 3 ет.4 офис 8.

Предмета на дейност на дружеството е Отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

Капитала е в размер на 50000 лева, разпределен в поименни акции, всяка с номинал от 1 лев. Права за различни видове акции: право на глас, право на дивидент, право на ликвидационен дял

Дружеството е 100% частна собственост.

Собственици на капитала са Велимир Иванов Магурев – 25000 акции и Боян Ангелов Бончев – 25000 акции.

Дружеството се управлява от съвет на директорите с членове Боян Ангелов Бончев, Велимир Иванов Магурев, Кремена Кръстева Кръстева, Сашка Иванова Магурева.

Дружеството се представлява от Боян Ангелов Бончев и Велимир Иванов Магурев.

Дружеството няма регистрирани клонове.



1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, която съвпада с тяхната справедлива стойност към края на отчетния период.

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 Декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.



1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

31 Декември 2019 г. 31 Декември 2018 г.

1 Евро се равнява на	1.95583 лева	1.95583 лева
1 Щатски долара се равнява на	1.74099 лева	1.70815 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Управление на финансовите рискове

- *Фактори на финансовите рискове*

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск (ефекти от промяна на валутните курсове, ценови риск) и ликвиден риск.

- *Управление на финансовите рискове*

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителите.



1.6.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове.

1.7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносната) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход - до размера на този разход.



2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният:

- дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:
- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително митата, други такси и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници.

Възприет е стойностен праг на значимост 700.00 лева, като активите отговарящи на критериите за дълготрайни активи със стойност по-ниска от определения стойностен праг се признават в годината на въвеждането им в употреба като текущ разход за периода.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на



продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване. Амортизацията се начислява от началото на следващия месец след въвеждането в употреба.

Използваните амортизационни норми по групи активи са изчислени от полезния срок на годност, който по групи активи е както следва :

- Сгради – 25 години

Към 31.12.2019 г. балансовата стойност на дълготрайните материални активи възлиза на 3511 хиляди лева, които са разпределени по групи както следва:

- ✓ Земи – 2209 хиляди лева
- ✓ Сгради – 1302 хиляди лева

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2019 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.



2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Придобиването на материалните запаси се отчита по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително митата, други такси и невъзстановими данъци и всички преки разходи

Поради липса на условия за обезценка на материалните запаси към 31.12.2019 не са настъпили корекции в стойността на материалните запаси и те са представени по тяхната доставна цена.

Стоково-материалните запаси се изписват по метода на средно претеглена стойност изчислена на периодична основа за календарен месец.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния счетоводен отчет е 0 хиляди лева – дружеството не притежава материални запаси.

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска Народна Банка към 31 Декември 2019 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата

между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от пет години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойност на текущите вземания общо в размер в размер на 1 хиляди лева, от които :

- ✓ Данъчни вземания от Данък върху добавената стойност – 1 хиляди лева

2.2.3. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2019 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

Представени са в счетоводния баланс като:

- Парични средства в брой – 2 хиляди лева
- Парични средства в сметки и депозити – 5 хиляди лева

2.3. Капитал и резерви

Крес Инвест АД е акционерно дружество със 100% частна собственост с регистрираният основен капитал на дружеството е 50 хиляди лева, изцяло внесен към балансовата дата.



2.4. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

2.5. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на 31 Декември 2019 година.

2.5.1. Задължения към доставчици

Дължими суми за получени доставки, непогасени към края на отчетния период – 3 хиляди лева, като дружеството няма неразплатени такива задължения.

Дължими суми по получени авансови плащания, неусвоени (неприхванати) към края на отчетния период – 0 хиляди лева. Дружеството не е получавало авансови суми през отчетния период.

2.5.2 Задължения към финансови институции

Задължения към финансови институции в размер на 984 хиляди лева от които :

- над една година – 204 хиляди лева

2.5.3. Други задължения



Като други задължения в счетоводния баланс се представени задължения, както следва:

- Задължения във връзка с получени заеми от други юридически лица, нефинансови институции 2366 хиляди лева

2.5.3.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни. Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на финансовия отчет дружеството не е отчело натрупващ се разчет по неизползван отпуск за заплати.

Задължения към персонала към балансовата дата възлизат на – 60 хиляди лева

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- Ръководен персонал – 2

Средносписъчният брой на персонала по трудови правоотношения за отчетния период е 0.

2.5.3.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към 31.12.2019 г. няма задълженията на дружеството за осигуровки.



2.5.3.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Към балансовата дата общата сума на данъчните задължения е в размер на 37 хиляди лева. По видове данъчните задължения са както следва

- Други – 37 хиляди лева

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

3.1 Приходи

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

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки иrabати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.



Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя чрез :

- чрез проверка на извършената работа
- съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени
- съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата

Сумата от реализираните нетни приходи от продажби в размер на 35 хиляди лева признати през периода, включва:

- Приходи от продажби на услуги – 41 хиляди лева

Като Други приходи са признати 1 хиляди лева приход от възтановени банкови такси.

Финансовите приходи към за отчетния период са в размер на 5 хиляди лева от лихви по предоставени заеми.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

3.2 Разходи

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

- Разходи за суровини и материали – 7 хиляди лева
- Разходи за външни услуги - 4 хиляди лева
- Разходи за амортизации - 36 хиляди лева
- Други разходи – 18 хиляди лева



Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаването като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват и/или възникне основание приходите по тях да бъдат признати.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви, курсови разлики и банкови такси, като са в общ размер на 117 хиляди лева от които разходи за лихви в размер на 116 хиляди лева.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

За отчетната 2019 дружеството отчита счетоводна загуба за данъчно преобразуване в размер на 242 хиляди лева. Облагаемата печалба след преобразуване е загуба в размер на 84 хиляди лева.



6. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на Крес Инвест АД за 2019 г. е одобрен за публикуване.

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет”.

Дата: 20.09.2020

Съставител:

Марияна Кръстева Кръстева-Стойнова

Ръководител:

Боян Ангелов Бончев



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Общото събрание на акционерите
на “КРЕС ИНВЕСТ” АД гр.Варна

Мнение

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

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали 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.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— 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.

(.....)
Димчо Димитров,
регистриран одитор диплом 0621



29.09.2020 г.

гр. Варна ул. Дубровник бл. 14 ап. 54