

ГРИЙНВИЛИДЖИС ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ЗА 2019 година**

Януари 2020, София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

**ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
ГРИЙНВИЛИДЖИС ЕООД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ГРИЙНВИЛИДЖИС ЕООД** („Дружеството“), състоящ се от Счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и Отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на съществените 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 за годината, завършваща на тази дата, изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл.29 от Закона за счетоводството.

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 в България по отношение на нашия одит на финансовия отчет, 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.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА ГРИНВИЛИДЖИС ЕООД
към 31 декември 2019 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		779	775	Собствен капитал		1 273	1 257
Дълготрайни материални активи		779	775	Записан капитал	1	100	100
Отсрочени данъци	6	-	-	Резерви	4а	3 682	5 031
Общо нетекущи активи		779	775	Натрупана печалба (загуба) от минали години		(3 874)	(3 961)
Текущи (краткотрайни) активи		494	482	Текуща печалба (загуба)		1 365	87
Вземания	3	455	440	Общо собствен капитал		1 273	1 257
Парични средства		39	42				
Общо текущи активи		494	482				
СУМА НА АКТИВА		1 273	1 257	СУМА НА ПАСИВА		1 273	1 257

Приложенията от страница 4 до страница 8 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 21 януари 2020 г.:

Галина Михайлова, „Галанто“ ООД
Съставител

Гай Ст. Джон Баркър
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Милена Рангелова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА ГРИЙНВИЛИДЖИС ЕООД

за 2019 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги		10	6	Други приходи	4	1 353	71
Общо разходи за оперативна дейност		10	6	Общо приходи от оперативна дейност		1 353	71
				Други лихви и финансови приходи	3	22	22
				Общо финансови приходи		22	22
Общо разходи		10	6	Общо приходи		1 375	93
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		1 365	87				
Разходи за данъци	6	-	-				
Печалба		1 365	87				
Всичко		1 375	93	Всичко		1 375	93

Приложенията от страница 4 до страница 8 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 21 януари 2020 г.:

Галина Михайлова „Галанто“ ООД
Съставител

Гай Ст. Джон Баркър
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Милена Рангелова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

ГРИЙНВИЛИДЖИС ЕООД е търговско дружество, вписано в Търговския регистър под ЕИК: 175254266, със седалище и адрес на управление: град София, ул. „Кузман Шапкарев“ No 1, ет. 3.

Основният капитал е разпределен в 100 дяла по 1000 лева за дял. Едноличен собственик на капитала е Мидъл Юрп Опортюнити Фонд II – Холандия. ГРИЙНВИЛИДЖИС ЕООД се представлява от Гай Ст. Джон Баркър.

Основният предмет на дейност на дружеството е покупко-продажба на недвижими имоти.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, при прилагане на освобождаванията за представяне и оповестяване за малки предприятия. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Дружеството е упражнило правото си да не изготвя Доклад за дейността, съгласно чл.42 от Закона за счетоводството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго. Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември. Текуща година – 2019 година, предходна година – 2018 година.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципът-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна

година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. Левът е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Загубата от обезценка на актива се коригира само когато е настъпила промяна в очакванията, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност, без да превишава преносната стойност, която би била определена, ако в предходни години не е била признавана загуба от обезценка (Приложение 4).

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

2.6. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите.

2.7. Парични средства

Паричните средства се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

2.8. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие – по амортизирана стойност.

2.9. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита 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 по приключването.

2.10. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

2.11. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2018 г. – 10%). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията за отчитане на временните разлики между счетоводната и данъчната балансова стойност на активите и пасивите. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2020 г. – 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. Вземания

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от продадена земя	455	440
Общо	455	440

Вземането от продадена земя е възникнало през 2014 г. с оригинален падеж 31.12.2016 г. и вписана ипотека за обезпечаване на вземането. След тази дата са подписвани допълнителни споразумения за удължаване срока за погасяване, като е договорена лихва от 5%. През 2019 г. са отчетени приходи от лихви в размер на 22 хил.лв. (за 2018 г. – 22 хил.лв.). Към 31.12.2019 г. и към датата на съставяне на този отчет вземането, включително част от начислените лихви, не е събрано. Не са предприети принудителни действия за събирането му. Справедливата стойност на предоставения като обезпечение ипотекиран недвижим имот към 31.12.2019 г. е 572 хил.лв. (292 хил.евро).

4. Приходи

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Отписване на резерви (а)	1 349	
Приходи от преоценка на земя (б)	4	71
Общо	1 353	71

а) В края на 2019 г. едноличният собственик на капитала взема решение за отписване на част от резервите, формирани в предходни години от лихви по задължение към ЕСК, в размер на 1 349 хил.лв. (690 хил.евро), представляващи превишението на начислените лихви над вътрешноприсъщия за групата лихвен процент.

б) В края на 2019 г. е направена оценка от сертифициран оценител на притежаваните от Дружеството земи, в резултат на което са признати приходи до степента, в която са отчетени разходи от обезценка в предходни периоди, в размер на 4 хил. лв. (през 2018 г. - 71 хил. лв.).

5. Разход за данък върху печалбата

Основните компоненти на разхода (икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са:

Отчет за приходите и разходите	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Счетоводна печалба за годината	1 365	87
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2018 -10%)	(137)	(9)
Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи (прил.6)	137	9
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	-	-

6. Активи по отсрочени данъци

	временна разлика 31.12.2019 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2019 BGN'000	временна разлика 31.12.2018 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2018 BGN'000
Данъчна загуба	(4)	-	(1 365)	-
Загуба от обезценка на имоти	(152)	-	(156)	-
Общо активи по отсрочени данъци	(152)	-	(156)	-

Ръководството е оценило, че очакваните бъдещи данъчни печалби няма да надвишават натрупаните данъчни загуби, поради което, в съответствие със СС 12 – Данъци от печалбата, към 31.12.2019 г. не са признати активи по отсрочени данъци.

7. Условни задължения

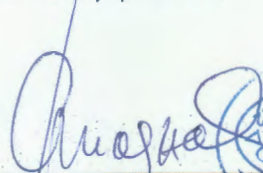
Дружеството не води съдебни дела и няма условни ангажименти.

8. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на Дружеството.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 21 януари 2020 г.:


Галина Михайлова, „Галанто“ ООД
Съставител


Гай Ст. Джон Баркър
Управител