

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Вид	2019	2018
Суровини и материали, в т.ч.:	22	26
Основни материали	22	26
Продукция и стоки, в т.ч.:	1,784	1,783
Продукция	1,784	1,783
Незавършено производство	15	16
Общо	1,821	1,825

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, разходи по поддръжка и експлоатация на хотелския комплекс, разходи на наем на апартаменти, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода, поддръжка и обслужване хотелски комплекс и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията/услугата се извършва на база реализирани приходи от съответната дейност.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки, поддръжка общи части, охрана хотелски комплекс. Същите се разпределят в себестойността на база реализирани приходи от съответната дейност.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределян с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на индивидуалния годишен финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2019 и 31 декември 2018.

Вземания	2019			2018		
	Сума на взема-нето:	Степен на ликвидност		Сума на взема-нето:	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	71	71	-	101	101	-
Вземания от трети лица	71	71	-	101	101	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	-	-	-	15	15	-
За доставки на материални активи	-	-	-	15	15	-
Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	8	8	-	-	-	-
вземания по търговски сделки	8	8	-	-	-	-
Други вземания, в т.ч.	287	57	230	338	108	230
Предоставени заеми, в т.ч.	263	33	230	334	104	230
Предоставени заеми на трети лица в т.ч.:	263	33	230	334	104	230
- главници	230	-	230	230	-	230

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

- лихви	33	33	-	104	104	-
Данък върху добавената стойност	22	22	-	-	-	-
Неупражнен данъчен кредит	2	2	-	4	4	-
Всичко сума на вземанията	366	136	230	454	224	230
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	366	136	230	454	224	230

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, за които приходите не са настъпили в този отчетен период, а ще бъдат отчетени в следващи отчетни периоди. Като такива се отчитат разходите за комисионни към брокери за продажба на апартаменти на хотелския комплекс, при условие, че продажбата се извършва в следващ отчетен период. Като разходи за бъдещи периоди се отчитат и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Вид	2019	2018
Комисионни	106	104
Общо	106	104

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г.

Вид	2019	2018
Парични средства в брой, в т.ч.:	139	220
В лева	109	190
Във валута	30	30
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	14	6
В лева	12	5
Във валута	2	1
Общо	153	226

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от собствен капитал и натрупани финансови резултати:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Съдружник	2019				2018			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
"Пенелопа Груп" ЕООД	50	5	5	100	50	5	5	100
Общо:	50	5	5	100	50	5	5	100

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

- а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Предприятието няма задължения изискуеми след повече от пет години.

Задължения	2019			2018		
	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца
Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	-	-	-	82	82	-
- по заеми в т.ч.:	-	-	-	82	82	-
главници	-	-	-	82	82	-
Получени аванси от в т.ч.:	570	570	-	564	564	-
трети лица	570	570	-	564	564	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	127	127	-	186	186	-
задължения към трети лица	127	127	-	186	186	-
Задължения по полици	-	-	-	-	-	-
Задължения към предприятия от група в т.ч.:	8,224	2,696	5,528	8,332	2,817	5,515
задължения по търговски сделки	405	405	-	341	341	-
задължения по получени заеми, в т.ч.:	7,819	2,291	5,528	7,991	2,476	5,515
- главници	5,528	-	5,528	5,515	-	5,515
- лихви	2,291	2,291	-	2,476	2,476	-
Други задължения в т.ч.:	92	67	25	77	77	-
Получени заеми, в т.ч.	27	2	25	1	1	-
Получени заеми на трети лица в т.ч.:	27	2	25	1	1	-
- главници	25	-	25	-	-	-
- лихви	2	2	-	1	1	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	1	1	-	14	14	-
За възнаграждения	1	1	-	14	14	-
Осигурителни задължения в т.ч.:	5	5	-	5	5	-
За осигуровки	5	5	-	5	5	-

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Данъчни задължения в т.ч.:	57	57	-	55	55	-
За други данъци	57	57	-	55	55	-
Други задължения, в т.ч.	2	2	-	2	2	-
-към трети лица	2	2	-	2	2	-
Застраховки	2	2	-	2	2	-
Всичко сума на задълженията:	9,013	3,460	5,553	9,241	3,726	5,515
Сума на задълженията, за които са предоставени обезпечения:	-	-	-	82	82	-

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 година са оценени в настоящия индивидуален финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно и годишно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2019
EURO	1.95583

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2020г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	12/31/2018		Движение на отсрочените данъци				12/31/2019	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Слаба капитализация	1,199	120	194	19			1,393	139
Загуба	249	25			21	2	228	23
Общо активи:	1,448	145	194	19	21	2	1,621	162
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	1	-	5	1	-	-	6	1
Общо пасиви:	1	-	5	1	-	-	6	1
Отсрочени данъци (нето)	1,447	145	189	18	21	2	1,615	161

Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
- Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2019	2018
По експлоатационен лизинг	405	341
Всичко задължения по лизингови договори:	405	341

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ представя в своя баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- ✓ когато активи, обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизацията се начисляват в съответствие със СС 4;
- ✓ разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- ✓ извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационен лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- ✓ приходите от наем по договор за експлоатационен лизинг, с изключение на приходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. се признават по линейния метод за целия период на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив; Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор, отчита:

- плащанията по оперативен лизинг, с изключение на разходите от услуги като застраховки, поддръжка, ремонт, охрана, почистване, консумативи и др. , като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на договора, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по – точно времевия модел, по който се извличат ползите от лизинговия актив;
- разходите, свързани с допълнителни плащания – например извършване на ремонт и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите свързани със съществуващ по-рано лизинг, се отчитат само от наемателя в съответствие с общите положения и стандартите, приложими за тези разходи. Разходите за подобрения се отчитат като дълготраен актив. Тези разходи се отчита отделно от разходите за лизинга.
- Извършените разходи във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се признават като разходи в текущия период;
- Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база;

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава 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 обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. През 2019 г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато предприятието има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

„Пенелопа Билдинг“ ЕООД има условни задължения във връзка с поети ангажименти като съдължник по договори за кредит. Дружеството е съдължник по договор за инвестиционен банков кредит, отпуснат от Банка ДСК на „Пенелопа Груп“ ЕООД с

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

номинален размер на главницата 2 000 хил. лв. Към 31.12.2019 г. непогасеното салдо на този дълг възлиза на 560 хил. лв., на колкото се оценява и стойността на условните задължения на дружеството. Кредитът е обслужван редовно.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на предприятието – майка: „Пенелопа Груп“ ЕООД.

Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: „Пенелопа Груп“ ЕООД.

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр.Сливен, кв. „Индустриална зона“.

Дружеството оповестява следните салда по сделки със свързани лица:

Свързано лице доставчик	2019	Обезпечения/ Гаранции	2018	Обезпечения/ Гаранции
"Пенелопа Груп" ЕООД	405	-	341	-
Всичко задължения към свързани лица:	405	-	341	-

Получени заеми от свързани лица	2019	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции	2018	Лихвен %	Обезпечения/ Гаранции
"Агростил 2000" ООД	-	-	-	672	-	-
"Пенелопа Груп" ЕООД	4,936	-	-	4,843	-	-
"Агростил 2000" ООД лихви	8	-	-	6	-	-
"Пенелопа Груп" ЕООД лихви	2,283	-	-	2,470	-	-
Всичко получени заеми:	7,227		-	7,991		-

Свързано лице клиент	2019	Обезпечения/ Гаранции	2018	Обезпечения/ Гаранции
ЕЛИТ П ЕООД	8	-	-	-
Всичко вземания от свързани лица:	8	-	-	-

Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	2019	2018
Разходи за суровини и материали:		
Консумативи - ел. енергия и др.	94	103
Оборудване/обзавеждане на апартаменти	20	85
Хранителни продукти и стоки	171	152
Други	44	135
Всичко разходи за материали:	329	475
Разходи за външни услуги:		
Ремонти	36	14
Телефонни,пощенски	6	6
Наеми	237	260
Застраховки	4	4
Охрана	47	43
Други	100	76
Всичко разходи за външни услуги:	430	403
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за амортизации на производствени:	303	258
-дълготрайни материални активи	303	258
Всичко разходи за амортизации:	303	258
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	263	222
- на производствен персонал	263	222
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	50	43
- на производствен персонал	50	43
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	313	265
Други разходи		
Данъци и такси	39	59
Други разходи	36	16
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	-	50
- дълготрайни активи	-	37
- стоки	-	13

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Отписани вземания	84	-
Всичко други разходи:	159	125
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	1,463
Всичко суми с корективен характер	-	1,463
Общо разходи за оперативна дейност	1,534	2,989

Вид разход	2019	2018
Разходи за данъци от печалбата		
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(17)	(7)
Общо:	(17)	(7)

Финансови разходи	2019	2018
Разходи за лихви		
Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	205	195
- редовни заеми в левове	205	195
Лихви по държавни вземания	6	11
Обща сума на разходите за лихви	211	206
Други финансови разходи		
Други	10	10
Обща сума на другите финансови разходи	10	10
Общо финансови разходи	221	216

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- Приходи от такси за управление и поддръжка хотелски комплекс-съгласно договореното към 31.12. на съответната година, а при предхождащо плащане от собственика-към момента на плащане.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Вид на прихода	2019	2018
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	387	483
Продажби на стоки	-	14
Услуги	1,051	961
Други приходи	85	240
в т.ч. от продажба на ДМА	63	65
в. Т.ч от комисионни	22	46
в т.ч. от други	-	18
в.т.ч. от отписани задължения	-	111
Всичко приходи от продажби:	1,523	1,698
Суми с корективен характер		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4	1,425
Всичко суми с корективен характер:	4	1,425
Общо приходи от оперативна дейност:	1,527	3,123

Финансови приходи	2019	2018
Приходи от лихви		
Лихви по предоставени дългосрочни заеми	9	9
Обща сума на приходите от лихви	9	9
Общо финансови приходи	9	9

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството има несъщесвени експозиции към валутен риск. Сделките се осъществяват основно в национална валута или в Евро, като еврото е с фиксиран курс към лева.

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала	2019	2018
Разходи за възнаграждения	263	222
Разходи за осигуровки	50	43
Общо:	313	265

Неизплатени доходи на персонала	2019	2018
Неизплатени възнаграждения	1	7
Общо:	7	7

Събития след датата на баланса

Коронавирусът (COVID-19) беше потвърден от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи от Китай из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. На 13 март 2020 г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.

Към датата на изготвяне на отчета във Дружеството няма регистрирани случаи на заразени от COVID-19 служители. В рамките на световните тенденции се очаква значителен спад в обема на туристическите услуги по време на туристическия сезон „Лято 2020“, което се очаква да се отрази на финансовите резултати на дружеството. В тази връзка дружеството е бенефициент по програма (мярка „60/40“) за частично финансиране на разходите за персонал с цел подпомагане на процеса за преодоляване на негативните ефекти от епидемията. Очакванията на ръководството са епидемията да доведе до спад в приходите, но не и да застраши дейността и функционирането на предприятието като действащо. Групата предприятия, към която принадлежи дружеството разполагат с необходимите ресурси за ликвидна подкрепа и преодоляване на загубите.

Ръководството предприема всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата включително чрез информиране на служителите за изпълнение на определени мерки, осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти, ограничаване на пътуванията, ограничаване достъпа на външни лица и работата част от персонала от вкъщи.

Ръководството смята разпространението на заразата за некоригиращо събитие, настъпило след отчетната дата. Тъй като ситуацията се развива изключително бързо, практически е невъзможно да се направи надеждно измерима преценка на потенциалния ефект на пандемията. Ръководството ще продължи да следи развитието

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

на ситуацията и ще предприеме всички възможни стъпки да намали възможни последствията.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на „Пенелопа Билдинг“ ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Фундаментални грешки

През отчетния период е установена счетоводна грешка свързана с представяне на финансовата информация в баланса за 2018 г. В резултат на допуснатата счетоводна грешка са подценени задълженията към персонала със 7 хил. лв., а също и размера на разполагаемите парични средства в брой също със 7 хил. лв. Счетоводната грешка не влияе на финансовия резултат в отчета за приходите и разходите за периода, поради което коригирането на грешката няма да повлияе на салдото на неразпределената печалба. В баланса за 2019 г., салдата на сравнителната информация са преизчислени.

В активите и пасивите за периода, за която се отнася установената през настоящия отчетен период грешка, корекциите са следните:

<i>Корекция в баланса в резултат на преизчислението</i>	<i>2018 – преди корекция</i>	<i>2018 – след корекция</i>
Активи, в т.ч.		
В. Текущи (краткосрочни) активи		
IV. Парични средства		
• В брой	213	220
Общо за група IV:	219	226
Общо за раздел В:	2498	2505
СУМА НА АКТИВА	9151	9158
Пасиви, в т.ч.		
В. Задължения		
Други задължения, в т.ч.	70	77
До 1 година	70	77
- Към персонала, в т.ч.	7	14
До 1 година	7	14
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.	9234	9241
До 1 година	3719	3726
СУМА НА ПАСИВА	9151	9158

В отчета за паричните потоци за периода, за която се отнася установената през настоящия отчетен период грешка, корекциите са следните:

<i>Корекция в отчета за паричния поток в резултат на преизчислението</i>	<i>2018 – преди корекция</i>			<i>2018 – след корекция</i>		
	<i>Постъпления</i>	<i>Плащания</i>	<i>Нетен поток</i>	<i>Постъпления</i>	<i>Плащания</i>	<i>Нетен поток</i>
Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	267	(267)	-	260	(260)

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Всичко парични потоци от основна дейност:	1760	1263	497	1760	1256	504
Изменение на паричните средства през периода	1923	1784	139	1923	1777	146
Парични средства в края на периода			219			226

В годишния финансов отчет за 2019 г. сравнителната информация от предходния отчетен период 2018 г. е произчислена.

Несигурности

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо. В същото време предприятието отчита загуба в размер на (202) хил. Лв., при запазваща се тенденция на отрицателните резултати, текущите пасиви превишават текущите активи с 1120 хил. Лв., а собствения капитал е отрицателна величина (285) хил. лв. Въпреки това, предприятието – майка „Пенелопа Груп“ ЕООД потвърждава изрично ангажиментът си да подкрепи дружеството с оглед то да продължи като действащо. Също така около 90% от пасивите са задължения към предприятия от групата, основно предприятието – майка.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на индивидуалния годишен финансов отчет за 2019 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели:	2019	2018	2019/2018	
	година	година	стойност	процент
Финансов резултат	-202	-66	-136	-206.1%
Нетен размер на приходите от продажби	1438	1458	-20	-1.4%
Собствен капитал	-285	-83	-202	-243.4%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	9013	9234	-221	-2.4%
Обща сума на активите	8728	9151	-423	-4.6%
Приходи	1536	3132	-1596	-51.0%
Разходи	1755	3205	-1450	-45.2%
Краткотрайни активи	2216	2372	-156	-6.6%
Разходи за бъдещи периоди	106	104	2	1.9%
Налични краткотрайни активи	2110	2268	-158	-7.0%
Краткосрочни задължения	3460	3719	-259	-7.0%
Краткосрочни вземания	136	224	-88	-39.3%
Парични средства	153	219	-66	-30.1%
Текущи задължения	3460	3719	-259	-7.0%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0.1405	-0.0453	-0.0952	-210.3%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.7088	0.7952	-0.0864	-10.9%
Коеф. на рентабилност на пасивите	-0.0224	-0.0071	-0.0153	-213.6%
Коеф. на капитализация на активите	-0.0231	-0.0072	-0.0159	-220.9%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	0.8752	0.9772	-0.1020	-10.4%
Коеф. на ефективност на приходите	1.1426	1.0233	0.1193	11.7%

“ Пенелопа Билдинг” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	0.6098	0.6098	0.0000	0.0%
Коеф. на бърза ликвидност	0.0835	0.1191	-0.0356	-29.9%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0442	0.0589	-0.0147	-24.9%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0442	0.0589	-0.0147	-24.9%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	-0.0316	-0.0090	-0.0226	-251.8%
Коеф. на задлъжнялост	-31.6246	-111.2530	79.6285	71.6%

Съставител:

/Недка Енергиева/

Дата: 14.05.2020 г.

Ръководител:



/Янко Долов/

**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА „ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет „ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019г. 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 „ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ“ ЕООД към 31 декември 2019г. 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 „ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ“ ЕООД в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуален годишен финансов 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение II База за изготвяне на финансовите отчети от финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството е отчело загуба в размер на 202хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2019г., като към тази дата текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активите с 1 1120 хил. лв. Предприятието майка „Пенелопа Груп“ ЕООД потвърждава изрично ангажиментът си да подкрепи дружеството с оглед то да продължи като действащо. Също така около 90% от пасивите са задължения към предприятия от групата. Както е посочено в Приложение II База за изготвяне на финансовите отчети, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породри значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. 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 Законът за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 „ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ“ ЕООД 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

със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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 „ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ“ ЕООД 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 „ПЕНЕЛОПА БИЛДИНГ“ ЕООД да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:
ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

22 май 2020 година
Гр. Сливен, България
Ул. „ Мур“ 13- А-4



8800 Сливен
ул. „Иван Вазов“ 15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com