# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "КЕПИТАЛ ТОБАКО" ЕООД

към 31 декември 2019 г.

| АКТИВ | | | ПАСИВ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Сума (хил.лв.) | | | Сума (хил.лв.) | |
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Текуща година | Предходна година | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но не внесен капитал** | | | **А. Собствен капитал** | 5 | 5 |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **I. Записан капитал** | | |
| **I. Нематериални активи** | | | **II. Премии от емисии** | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | **III. Резерв от последващи оценки** | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | | **IV. Резерви** | | |
| 3. Търговска репутация | | | 1. Законови резерви | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | 2. Резерв, свързан с изкупени собсвени акции | | |
| Общо за група I: | 0 | 0 | 3. Резерв съгласно учредителен акт | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | 4. Други резерви | | |
| 1. Земи и сгради, в т. ч.: | 2 065 | 2 124 | Общо за група IV: | 0 | 0 |
| - земи | 357 | 357 | **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:** | | |
| - сгради | 1 708 | 1 767 | - неразпределена печалба | 5 718 | 5 296 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 30 | 87 | - непокрита загуба | (53) | (54) |
| 3. Транспортни средства | 234 | 562 | | | |
| 3. Съоръжения и други | 66 | 39 | Общо за група V: | 5 665 | 5 242 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 0 | 0 | **VI. Текуща печалба (загуба)** | 802 | 423 |
| Общо за група II: | 2 395 | 2 812 | Общо за раздел А: | 6 472 | 5 670 |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | 2. Провизии за данъци, в т. ч.: | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | - отсрочни данъци | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | 3. Други провизии и сходни задължения | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | Общо за раздел Б: | 0 | 0 |
| 6. Други заеми | 371 | 579 | **В. Задължения** | | |
| 7. Изкупени собствени акции | | | 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.: | | |
| номинална стойност в хил. лв. | | | до 1 година | | |
| Общо за група III: | 371 | 579 | над 1 година | | |
| **IV. Отсрочени данъци** | | | 2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.: | 69 | 150 |
| Общо за раздел Б: | 2 766 | 3 391 | до 1 година | 69 | |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | | над 1 година | | 150 |
| **I. Материални запаси** | | | 3. Получени аванси, в т. ч.: | 264 | 59 |
| 1. Суровини и материали | | | до 1 година | 264 | 59 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2. Незавършено производство | | | над 1 година | | |
| 3. Продукция и стоки, в т. ч.: | 1 147 | 1 232 | 4. Задължения към доставчици, в т. ч.: | 536 | 1 052 |
| - продукция | | | до 1 година | 536 | 1 052 |
| - стоки | 1 147 | 1 232 | над 1 година | | |
| 4. Предоставени аванси | 1 763 | 2 013 | 5. Задължения по полици, в т. ч.: | | |
| Общо за група I: | 2 910 | 3 245 | до 1 година | | |
| **II. Вземания** | | | над 1 година | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.: | 583 | 332 | 6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.: | | |
| над 1 година | | | до 1 година | | |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.: | | | над 1 година | | |
| над 1 година | | | 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.: | | |
| 3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.: | | | до 1 година | | |
| над 1 година | | | над 1 година | | |
| 4. Други вземания, в т. ч.: | 275 | | 8. Други задължения, в. т. ч.: | 83 | 98 |
| над 1 година | | | до 1 година | 83 | 98 |
| Общо за група II: | 858 | 332 | над 1 година | | |
| **III. Инвестиции** | | | - към персонала, в т.ч.: | 46 | 6 |
| 1. Акции и дяловев предприятия от група | | | до 1 година | 46 | 6 |
| 2. Изкупени собствени акции | | | над 1 година | | |
| номинална стойност в хил. лв. | | | - осигурителни задължения, в т. ч.: | 5 | 5 |
| 3. Други инвестиции | | | до 1 година | 5 | 5 |
| Общо за група III: | 0 | 0 | над 1 година | | |
| **IV. Парични средства, в т. ч.:** | | | - данъчни задължения, в т. ч.: | 32 | 87 |
| - в брой | 77 | 44 | до 1 година | 32 | 87 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 813 | 15 | над 1 година | | |
| Общо за група IV: | 890 | 59 | Общо за раздел В, в т. ч.: | 952 | 1 359 |
| Общо за раздел В: | 4 658 | 3 636 | до 1 година | 952 | 1 209 |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | | 2 | над 1 година | 0 | 150 |
| | | | **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:** | | |
| | | | - финансирания | | |
| | | | - приходи за бъдещи периоди | | |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)** | 7 424 | 7 029 | **СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)** | 7 424 | 7 029 |

**Дата на съставяне:** 30.03.2020 **Съставител:** / Стефан Киров / **Ръководител:** / Михаил Шишков /

София 09.09.2020г.
Заверил:
Рег. одитор / А. Чинов /
Управител ОД:
/ В. Турмачки /

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 051
ЧИНОВ И ... - ОДИТ И КОНСУЛТИНГ ООД

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "КЕПИТАЛ ТОБАКО" ЕООД

за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Разходи** | | | **Б. Приходи** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | | 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.: | 8 217 | 7 041 |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.: | 1 010 | 870 | а) продукция | | |
| а) суровини и материали | 82 | 59 | б) стоки | 8 217 | 7 041 |
| б) външни услуги | 928 | 811 | в) услуги | | |
| 3. Разходи за персонала, в т. ч.: | 300 | 99 | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| а) разходи за възнаграждения | 271 | 72 | 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| б) разходи за осигуровки, в т. ч.: | 29 | 18 | 4. Други приходи, в т. ч.: | 245 | |
| - осигуровки, свързани с пенсии | | | - приходи от финансирания | | |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.: | 260 | 214 | Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4) | 8 462 | 7 041 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.: | 260 | 214 | 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.: | | |
| - разходи за амортизация | 260 | 214 | - приходи от участия в предприятия от група | | |
| - разходи от обезценка | | | 6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.: | | |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | | - приходи от предприятия от група | | |
| 5. Други разходи, в т. ч.: | 5 961 | 5 415 | 7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.: | 18 | 60 |
| а) балансова стойност на продадените активи | 5 940 | 5 397 | а) приходи от предприятия от група | | |
| б) провизии | | | б) положителни разлики от операции с финансови активи | | |
| Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5) | 7 531 | 6 598 | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | 7 | 24 |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.: | 29 | 4 | Общо финансови приходи (5 + 6 + 7) | 18 | 60 |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 29 | 4 | | | |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.: | 29 | 30 | | | |
| а) разходи, свързани с предприятия от група | | | | | |
| б) отрицателни разлики от операции с финансови активи | | | | | |
| Общо финансови разходи ( 6 + 7) | 58 | 34 | | | |
| 8. Печалба от обичайна дейност | 891 | 469 | 8. Загуба от обичайна дейност | | |
| Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9) | 7 589 | 6 632 | Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9) | 8 480 | 7 101 |
| 10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи) | 891 | 469 | 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | | |
| 11. Разходи за данъци от печалбата | 89 | 46 | | | |
| 12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък | | | | | |
| 13. Печалба (10 - 11 - 12) | 802 | 423 | 11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А) | | |
| Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13) | 8 480 | 7 101 | Всичко (Общо приходи + 11) | 8 480 | 7 101 |

Дата на съставяне: 30 март 2019 г.

Съставител: Стефан Киров

Ръководител: /Михаил Шишков/

София 09.09.2020г.
Заверил:
Рег-одитор /А. Ни[illegible]/

Управител на: /В. Тарасев/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ... КОНСУЛТИНГ ЕООД
София
Рег. № 051

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
## НА "КЕПИТАЛ ТОБАКО" ЕООД
## ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2019 ДО 31.12.2019 Г.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 8 630 | 7 214 | 1 416 | 7 583 | 6 614 | 969 |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | 1 | 294 | (293) | | 144 | (144) |
| 4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | 29 | (29) | 21 | 3 | 18 |
| 6. Плащания при разпределения на печалби | | | | | | |
| 7. Платени и възтановени данъци върху печалбата | | 104 | (104) | | 11 | (11) |
| 8. Други парични потоци от основна дейност | | 213 | (213) | | 5 | (5) |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | 8 631 | 7 854 | 777 | 7 604 | 6 777 | 777 |
| | | | | | | |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | 50 | 106 | (56) | | 833 | (833) |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | | | | |
| 4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | | | | | | |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 6. Други парични потоци от инвестиционна дейност | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | 50 | 106 | (56) | | 833 | (833) |
| | | | | | | |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа | | | | | | |
| 2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | | | | |
| 3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 1 572 | 1 440 | 132 | 1 116 | 1 479 | (363) |
| 4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | 6 | 28 | (22) | | 30 | (30) |
| 5. Плащания на задължения по лизингови договори | | | | | | |
| 6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | | | | |
| 7. Други парични потоци от финансова дейност | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | 1 578 | 1 468 | 110 | 1 116 | 1 509 | (393) |
| | | | | | | |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)** | 10 259 | 9 428 | 831 | 8 720 | 9 119 | (399) |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | 59 | | | 458 |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | 890 | | | 59 |
| | | | | | | |

Съставител:..... Ръководител : .....

Стефан Киров / Михаил Шишков /

Дата на съставяне: 30 март 2020 г.

София 09.09.2020 г.
Заверил:
Рег. одитор /А. Ников/
Управител ОД: /В. Тормоча/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 051
...И - ОДИТ И КОНСУЛТИНГ ООД

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "КЕПИТАЛ ТОБАКО" ЕООД

за периода от 01.01.2019 до 30.06.2019 г.

(хил. лв.)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени | Резерв съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | 5 | | | | | | | 5 718 | (53) | | 5 670 |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | |
| 3. Грешки | | | | | | | | | | | |
| 4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки | 5 | | | | | | | 5 718 | (53) | | 5 670 |
| 5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.: | | | | | | | | | | | |
| - увеличение | | | | | | | | | | | |
| - намаление | | | | | | | | | | | |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 802 | 802 |
| 7. Разпределения на печалба, в т. ч.: | | | | | | | | | | | |
| - за дивиденти | | | | | | | | | | | |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви | | | | | | | | | | | |
| - увеличение | | | | | | | | | | | |
| - намаление | | | | | | | | | | | |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | |
| **11. Салдо към края на отчетния период** | 5 | | | | | | | 5 718 | (53) | 802 | 6 472 |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | |
| 13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12) | 5 | | | | | | | 5 718 | (53) | 802 | 6 472 |

София, 09.09.2020 г.

Дата на съставяне: 30 Март 2020 г.

Съставител: / Стефан Киров /

Ръководител: / Михаил Шишков /

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 051 ... - ОДИТ И КОНСУЛТИНГ ООД

Заверил: / Рег. одитор / А. Ангов /

Управител ОД: / В. Г. ...

## ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
### ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

**„КЕПИТАЛ ТОБАКО“ ЕООД** е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено през 2001 г., съгласно българското търговско законодателство, със седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Искър № 54, ет.1, ап.2 с ЕИК 130 690 978.

Основният капитал на дружеството е 5 000 лева.

Едноличният собственик на дружеството е Михаил Иванов Шишков. Дружеството се представлява и управлява от Михаил Иванов Шишков.

Основен предмет на дейност на Дружеството е търговия на едро с необработен и първично обработен тютюн.
Дейността се финансира предимно със собствени средства, като през годината дружеството е ползвало оборотен кредит за покупка на тютюн. Към 31 декември 2019 г. не погасената част по кредита е в размер на 69 хил.лева..

Този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на Дружеството на 19 септември 2020 година.

**Основни положения**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, в т.ч. Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (**НСС**).

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

**Функционална валута и валута на представяне**

Този финансов отчет е изготвен в хиляди лева, освен в случаите, когато е посочено друго.

От 1 януари 1999 българският лев е обвързан с еврото при курс 1.95583 лева = 1 евро. БНБ определя обменни валутни курсове на лева спрямо останалите валути, като използва курса на еврото спрямо съответната валута, определен на международните пазари.

**Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се превеждат в български лева чрез прилагането на обменния курс в деня на извършване на сделката. Паричните активи, вземанията и задължения деноминирани в чужда валута към 31 декември 2019 г. се преоценяват по обменния курс към тази дата.

Разликите в обменните курсове при отчитане на сделки в чужда валута по курсове различни, от тези при които първоначално са записани, са включени в отчета за приходите и разходите при възникването им.

Финансовите инструменти, деноминирани в чуждестранна валута налични към 31 декември 2019 г. са отчетени в настоящия финансов отчет по заключителния обменен курс на БНБ.

**Принципи на изготвяне**
Настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципите на историческа цена и действащото предприятие.

Приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСС, изисква ръководството да извърши преценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на условните активи и задължения към датата на финансовия отчет и върху отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Въпреки, че тези преценки се основават на най-доброто познание на ръководството за текущите събития и действия, действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни преценки.

**Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по цена на придобиване или разходи за придобиване, намалени с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение, намалени с всякакви търговски отстъпки и рабати. Възприет е стойностен праг на същественост при отчитане на ДМА от 700 лв.
Извършените разходите за изграждане на ДМА по стопански начин се отчитат по стойността на възникването им, а след въвеждане на активите в експлоатация, същите се отнасят по сметките за ДМА по натрупаната стойност за тях.
Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, който вече е бил признат, се добавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно бъдещи икономически изгоди, превишаващи първоначално оценената нормална ефективност на актива, да се влеят в Дружеството. Всички останали последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, в който са извършени. Аванси към доставчици, свързани с придобиването на имоти, машини, съоръжения и оборудване, са класифицирани като разходи за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване.
Амортизацията се изчислява на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на актива. Не се начислява амортизация на разходите за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване докато активът не бъде въведен в експлоатация. Земята не се амортизира.
Процентите на амортизация на основните групи имоти, машини, съоръжения и оборудване са както следва:

| ***Описание*** | ***Годишна амортизационна норма*** |
|---|---|
| Сгради | 4% |
| Машини и оборудване | 30% |
| Транспортни средства | 25% |
| Компютърно оборудване | 50% |
| Стопански инвентар, инструменти и оборудване | 15% |
| Други | 10% |

**Обезценка на активи**
Един актив се счита за обезценен, ако балансовата му стойност надвишава стойността, която може да бъде възстановена при използване или продажба на актива. Като загуба от обезценка на актив се признава положителната разлика между отчетната стойност и възстановимата стойност на актива.

**Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Себестойността включва преките разходи за закупуване, както и други разходи направени за доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние. При изписване, материалните запаси се оценяват по метода на средно-претеглената цена. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи по продажбата.

**Краткосрочни вземания**

Краткосрочните вземания са представени по тяхната очаквана реализуема стойност. На база на преглед на вземанията се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост, съгласно кредитната политика на фирмата.

**Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, разплащателни сметки, както и други краткосрочни високо-ликвидни инвестиции, които са обратими в конкретни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

**Финансови инструменти**

Финансовите пасиви и капиталови инструменти, издадени от Дружеството, се класифицират съгласно съдържанието на разпоредбите в подписаните договори и определенията за финансов пасив и капиталов инструмент. Капиталов инструмент е всеки договор, който осигурява остатъчна стойност в активите на Дружеството, след приспадане на всички негови пасиви. Капиталовите инструменти, издадени от Дружеството се отчитат въз основа на получените постъпления, нетно от преките разходи по издаването.
Всички редовни покупки и продажби на финансови инструменти се отчитат по метода "дата на търгуване". Финансовите активи и финансовите пасиви, посочени в баланса включват парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания и задължения и заеми.

**Оценяване**

Счетоводната политика за оценяване на тези елементи е както следва:

| ***Позиция*** | ***Класифицирана като*** | ***Принцип на оценяване*** |
|---|---|---|
| Парични средства | Парични средства | Справедлива стойност |
| Търговски и други вземания | Вземания, възникнали първоначално при предприятието | Себестойност минус евентуална обезценка |
| Търговски задължения | Финансови пасиви, други освен за търгуване | Очаквана стойност за уреждане на задължението |
| Заеми | Заеми | Амортизируема стойност |

**Дългосрочни задължения**

Дългосрочните задължения включват задължения към банкови и лизингови институции. Оценени са по цена на придобиване.

**Краткосрочни задължения**

Краткосрочните задължения включват задължения към доставчици, начисления и задължения към свързани лица и се отчитат по цена на придобиване, която е справедливата стойност на получените стоки и услуги.

**Провизии**

Провизиите се признават, когато Дружеството има текущо задължение, възникнало в резултат на минало събитие, и е вероятно в следствие на това да се наложи Дружеството да уреди това задължение. Провизиите се определят на базата на най-добрата преценка на ръководството за необходимите разходи за покриване на задължението, дисконтирани до сегашната им стойност, когато ефектът е съществен.

**Авансови плащания**

Авансовите плащания представляват предимно депозити, заплатени от Дружеството на доставчици за стоки. Авансовите плащания се отчитат по историческа цена.

**Признаване на приходи и разходи**

Приходите и разходите са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажби на стоки се признават при получаване на стоките от клиентите на Дружеството.

Приходите от услуги се признават през периода, през които услугата е предоставена в съответствие с етапа на завършеност на услугата.

**Доходи на персонала**

Дружеството има законово задължение да изплаща краткосрочни възнаграждения на персонала под формата на заплати, социални осигуровки, платен годишен отпуск, платен отпуск по болест и задължения за данък върху доходите на физическите лица.
Към датата на изготвяне на финансовия отчет, Дружеството има неплатени задължения за социални осигуровки и заплати единствено за месец декември 2019 г.

**Данъци от печалбата**

Отсроченият данък върху печалбата се признава по метода на задълженията за временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности за целите на счетоводното им отчитане.

За определяне на отсрочените данъчни активи и пасиви са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

**ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ**

Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни активи и неизползвани данъчни загуби до степента, в която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат реализирани намаляеми временни разлики, пренесените неизползвани данъчни активи и неизползваните данъчни загуби.

Балансовата стойност на активите по отсрочени данъци се преглежда към всяка дата на баланса и се намалява до степента, в която вече не е вероятно да съществува достатъчна облагаема печалба, която да позволи целите или част от активите по отсрочени данъци да бъдат възстановени. Непризнати активи от отсрочени данъци се преразглеждат на всяка дата на

баланса и се признават до степента, в която е вероятно да съществува бъдеща облагаема печалба, която ще позволи актива от отсрочен данък да бъде възстановен.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават като се използват данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за годината, през която се реализира актива или се урежда пасива, на база данъчни ставки (и данъчни закони), влезли в действие или в значителна степен влезли в сила към датата на баланса.

Данъци от печалбата, свързани със статии, признати директно в собствения капитал, се отчитат в собствения капитал, а не в отчета за приходите и разходите.

**Събития след датата на баланса**

Събития, настъпили след датата на баланса, които предоставят доказателства за съществуващи условия към датата на баланса (коригиращи събития), се отразяват във финансовия отчет. Тези събития, които се считат за некоригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени.

**ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ, ОБОРУДВАНЕ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

| | ПОКАЗАТЕЛИ | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Амортизация | | | | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | В началото на периода | На постъпи-лите през периода | На излезлите през периода | В края на периода (1+2-3) | В началото на периода | Начислена пр ез периода | Отписана пре з периода | В края на периода (8+9-10) | |
| | а | 1 | 2 | 3 | 4 | 8 | 9 | 10 | 11 | 15 |
| I. | **Нематериални активи** | | | | | | | | | |
| 2 | Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| | *Общо за група I:* | *0* | | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| II. | **Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | |
| 1 | Земи и сгради, в т.ч.: | 2 176 | 13 | 0 | 2 189 | 51 | 73 | 0 | 124 | **2 065** |
| | - земи | 357 | 0 | 0 | 357 | 0 | 0 | 0 | 0 | **357** |
| | - сгради | 1819 | 13 | 0 | 1 832 | 51 | 73 | 0 | 124 | **1 708** |
| 2 | Машини, производствено оборудване и апаратура | 253 | 18 | 0 | 271 | 167 | 74 | 0 | 241 | **30** |
| 3 | Съоръжения и други | 1213 | 54 | 745 | 522 | 613 | 113 | 504 | 222 | **300** |
| 4 | Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане | 0 | 4 | 4 | 0 | | | | | **0** |
| | Общо за група II: | *3 642* | *89* | *749* | *2 982* | *831* | *260* | *504* | *587* | *2 395* |
| III | **Финансови активи** | | | | | | | | | |
| | Други заеми | 579 | 4 | 212 | 371 | | | | | **371** |
| | **Общо група III** | 579 | 4 | 212 | 371 | | | | | **371** |
| | **Общо дълготрайни активи** | **4 221** | **93** | **961** | **3353** | **831** | **260** | **504** | **587** | **2 766** |

Дружеството изгради собствен производствен цех за преработка на тютюн и склад в град Русе. Цеха за преработка на тютюн започна да функционира през 2018 г., а за склада дружеството получи разрешение за ползване през 2018 г.
За съхранение на наличните тютюни за продажба през 2019 г. дружеството освен собствения си склад ползва и наето складово помещение в Свободна зона Русе. Голяма част от стокооборота на фирма е формиран в резултат изпълнени директни поръчки за клиенти на дружеството.

През 2019 г. **„КЕПИТАЛ ТОБАКО“ ЕООД** продължи да извършва разходи за строителство по стопански начин на цех за преработка на тютюн и склад н гр.Русе. През годината дружеството получи разрешение за ползване на изградените сгради, а натрупаните до момента разходи са прехвърлени в счетоводна сметка сгради.

## МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| | Към 31.12.2019 | Към 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Стоки | 1 147 | 1 232 |
| Суровини | | 0 |
| **Общо материални запаси** | 1 147 | 1 232 |

## ВЗЕМАНИЯ И АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ

Към 31 декември 2019 и 2018 компонентите на вземанията и авансовите плащания включват:

| | Към 31.12.2019 | Към 31.12.2018 |
|---|---|---|
| ДДС за възстановяване | 75 | 0 |
| Вземания от клиенти и доставчици | 2 346 | 2 345 |
| Вземания по начислени лихви | 0 | 0 |
| **Общо материални запаси** | 2 421 | 2 345 |

## ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | Към 31.12.2019 | Към 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 77 | 44 |
| Парични средства в банки | 813 | 15 |
| **Общо парични средства** | **890** | **59** |

## ЗАЕМИ И ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

### Дългосрочни задължения към финансови предприятия

| | Към 31.12.2019 | Към 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Задължения по лизингови договори | | |
| Кредити към банкови институции | 69 | 150 |
| **Общо** | 69 | 150 |

## ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения към 31 декември 2019 г. и 2018 г. са както следва

| | Към 31.12.2019 | Към 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 800 | 1 111 |
| Получени аванси | | |
| Задължения към свързани лица по получени заеми | | |
| Задължения към персонала | 46 | 6 |
| Данъчни и осигурителни задължения | 37 | 92 |
| Гаранционни задължения (строителство) | | |
| Други | | |
| Общо | 883 | 1 209 |

## КАПИТАЛ

Към датата на настоящия финансов отчет основния капитал на Дружеството е в размер на 5 хил. лв. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

## ПРИХОДИ НЕТНО

| | Годината, приключваща на 31.12.2019 | Годината, приключваща на 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Приходи от продажби на стоки | 8 217 | 7 041 |
| Приходи от продажби на услуги | | |
| Отчетна стойност на продадените стоки | (5 940) | (5 397) |
| | 2 277 | 1 644 |

## РАЗХОДИ ЗА ЗАПЛАТИ И ОСИГУРОВКИ

| | Годината, приключваща на 31.12.2019 | Годината, приключваща на 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Възнаграждения на персонала | (271) | (72) |
| Възнаграждение на управленския персонал | | |
| Разходи за социални осигуровки и надбавки | (29) | (18) |
| | (300) | (90) |

**ДРУГИ РАЗХОДИ**

| | Годината, приключваща на 31.12.2019 | Годината, приключваща на 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Командировки | (17) | (17) |
| Отписани | | |
| Непризнати разходи и други | (1) | (1) |
| | (18) | (18) |

**ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО**

| | Годината, приключваща на 31.12.2019 | Годината, приключваща на 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Разходи за лихви | 29 | 30 |
| Печалба/(Загуба) от курсови разлики | 29 | 4 |
| Други финансови разходи | | |
| | 58 | 34 |

**ДАНЪЦИ**

**Разходи за данъци**

Разходите за корпоративен данък за годините, приключващи на 31 декември 2019 г. и 2018 г. са, както следва:

| | Годината, приключваща на 31.12.2019 | Годината, приключваща на 31.12.2018 |
|---|---|---|
| Корпоративен данък | (89) | (46) |
| ОБЩО Разходи за ДАНЪЦИ | (89) | (46) |

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2019 и 2018 са представени в следната таблица:

| | Годината, приключваща на 31.12.2019 | Годината, приключваща на 31.12.2019 |
|---|---|---|
| Печалба преди данъци | 891 | 469 |
| Приложима данъчна ставка | 10 % | 10 % |
| Данък върху печалбата при приложимата ставка | (89) | (47) |
| Разходи за данъци | (89) | (47) |

## 10. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Собственик на Дружеството е Михаил Иванов Шишков. Той е и контролиращо лице.
Чрез собственика и управителя на Дружеството Михаил Иванов Шишков Дружеството е свързано лице с други юридически лица.
Дружеството има следните сделки със свързани лица.

| № | ПОКАЗАТЕЛИ | СУМА |
|---|---|---|
| 1 | Общ размер на счетоводните приходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.: | 1,901,928,38 |
| 1.1 | - от лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим | 0.00 |
| 2 | Общ размер на счетоводните разходи от взаимоотношения със свързани лица, в т.ч.: | 284,637.97 |
| 2.1 | - с лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим | 0.00 |
| 3 | Вземания от свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.: | 591,217.94 |
| 3.1 | - от лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим | 0.00 |
| 4 | Задължения към свързани лица – салдо (остатък) към 31 декември на съответната година, в т.ч.: | 0.25 |
| 4.1 | - към лица от юрисдикции с преференциален данъчен режим | 0.00 |

### Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството не счита, че е изложено на значителен кредитен риск, поради стабилността и доброто име на своите клиенти.

### Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към дружеството в стандартните срокове. За да управлява този риск, Дружеството използва техники за планиране, включително изготвяне на краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

**Лихвен риск**

Излагането на дружеството на пазарен риск от промени в лихвените проценти е свързано главно с дългосрочните задължения по лихвоносни заеми. Дружеството няма големи задължения към финансови институции и дължимите лихви по тях са малък дял от общите разходи и финансовите разходи.
Дружеството не счита този риск за съществен и не е приложило политики за неговото намаляване.

**Валутен риск**

Във връзка с осъществяване на търговската дейност, Дружеството сключва сделки, деноминирани в чуждестранна валута, и по-конкретно в долари на САЩ. Въпреки това, Дружеството счита, че валутният риск е ограничен.

## 19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТА НА БАЛАНСА

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен към 31.12.2019 год. Изготвянето му е приключило на 30.03.2020 год. В периода от 01.01.2019 год. до 30.03.2019 год. не са настъпили събития, които дават отражение в годишния отчет.

**Гл.счетоводител:**
**Стефан Киров** .....

**НИНОВ и ТУРМАЧКИ –ОДИТ и КОНСУЛТИНГ ООД**
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 051 по списъка на ИДЕС

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО**

**ЕДНОЛИЧНИЯТ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА**

**НА " "КЕПИТАЛ ТОБАКО" ЕООД**

## Доклад относно одита на годишен на финансов отчет

## Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет **на "КЕПИТАЛ ТОБАКО" ЕООД** („Дружеството“). съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2019 г и отчет за приходите и разходите , отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено 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 и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България .

**База за изразяване на мнение**

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

ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

## 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт- счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

## Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (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 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 основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

НИНОВ и ТУРМАЧКИ–ОДИТ и КОНСУЛТИНГ ООД,

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 051

Адрес: София, 1000 , ул. Бистрица № 7 вх. А, ет 1, тел +35929807755, www.ntodit.com;

печат

Регистриран одитор, отговорен за одита: Управител:

/Антонин Нинов, регистриран одитор №233/ /В. Турмачки, регистриран одитор № 372/

Дата: 09.09.2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 051