ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2019 година

на Група за тренинги и мениджмънт ООД

(наименование и правна форма на предприятието)

гр.СОФИЯ, бул.България , ж.к.Бокар 18

(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

Фирмата по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност, регистрирано от СГ съд с решение № 1 от 10.12.2006 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 10136, том 1357, стр. 54 по ф. д. № 1140/2006 г. ЕИК 175032600 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр.София, ж.к Бокар 18

Адресът за кореспонденция е гр. Плевен, ул.Гривишко шосе 6

През отчетната 2018 г. се управлява и се представлява от КРИСТИНА НИКОЛАЕВА ВЛАДКОВА.

2. Капитал

Дружеството е ***100*** % - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е**: 63 хил. лв**.

През 2018 г. сумата на регистрирания капитал НЕ е променяна .

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е:Други образователни дейности,некласифицирани другаде

През 2018 г. и 2019 г. год. дружеството осъществява дейности, свързани с основната .

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „Група за тренинги и мениджмънт "ООД София са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на .стоково – материалните запаси , докладвани по нетна реализируема стойност.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като нетекущи нематериални активи в "ГРУПА ЗА ТРЕНИНГИ И МЕНИДЖМЪНТ" ООД" се признават придобитите и контролирани от дружеството установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в дружеството нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.4. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод, пропорционално на полезният икономически живот актива.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в "ГРУПА ЗА ТРЕНИНГИ И МЕНИДЖМЪНТ "ООД се третират и признават придобитите и притежавани от дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

б) Себестойност - направените разходи, когато активите създадени в дружеството.

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка, при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод, въз основа на очаквания полезен икономически живот.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими

разходи за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е FIFO – първа входяща първа изходяща.

4. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по историческата им цена.

5. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

6. Данъци от печалбата

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

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

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода повече не е вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

7. Доходи на персонала

В дружеството са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

7.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

8. Правителствени дарения и правителствена помощ

Дружеството няма правителствени дарения.

Дружеството няма опростени заеми без условия.

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията.

11. Приходи

Основният източник на приходи са сделките от основната дейност на дружеството.

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база технологични операции.

13. Промени в счетоводната политика

В дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

14. Бизнескомбинации

През текущия отчетен период не е осъществена Бизнескомбинация придобиване.

15. Договори за строителство

Предприятието не е предприемач по договор/и за строителство.

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2019 г.	2018 г.
програмни продукти		

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Амортизационна норма на полезен живот /в процент/	
	2019 г.	2018 г.
Сгради	0	0
Машини	33.33	33.33
Съоръжения	20	20
Транспортни средства	0	0
Автомобили	0	0
Компютри	20	20
Други	16,67	16.67

2.2. Към датата на финансовия отчет дружеството не е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи.

3. Свързани лица

3.1. Лицата, участващи в капитала на "ГРУПА ЗА ТРЕНИГИ И МЕНИДЖМЪНТ"ООД

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
ГТМ – АНГЕЛ БАЛЕВСКИ ХОЛДИНГ" АД	87,30 %
РОСАНА КРАСИМИРОВА ДАЧЕВА	12,70 %

4. Сделки със свързани лица - 2019 година са извършени сделки със свързани лица, както следва:

4.1. Получени кредити

Наименование на свързаното лице	Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начисле-ните лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Глав-ница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
ГТМ – АНГЕЛ БАЛЕВСКИ ХОЛДИНГ" АД	0	0	0	0	0	0
Общо:	0	0	0	0	0	0

4.2. Други сделки на дружеството със свързани лица, по които дружеството е страна получател:

Наименование на свързаното лице	Основание на сделката – услуги и стоки	Стой-ност (хил.лв.)	Задължения в края на периода (хил.лв.)
АЛУКОМ АД	услуга	0	0
ОСЪМ АД	Услуга	0	0
ЦЕНТРОМЕТ АД	услуга	0	0
АРМА ГТМ АД	услуга	0	0
ГТМ-АНГЕЛ БАЛЕВСКИ ХОЛДИНГ АД	услуга	1	1
Общо:		**1**	**1**

4.3. Други сделки на дружеството със свързани лица, по които дружеството е страна доставчик:

Наименование на свързаното лице	Основание на сделката – услуги и стоки услуга	Стой-ност (хил.лв.)	Задължения в края на периода (хил.лв.)
АЛУКОМ АД	услуга	0	0
ЦЕНТРОМЕТ АД	услуга	0	0
ОСЪМ АД	услуги	0	0
АРМА ГТМ АД	услуги	0	0
ГТМ ЕНЕРГИЯ ЕООД	услуги	0	0
ГТМ-АНГЕЛ БАЛЕВСКИ ХОЛДИНГ АД	услуги	1	0

Общо:		**1**	**0**

4.4. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
КРИСТИНА НИКОЛАЕВА ВЛАДКОВА	УПРАВИТЕЛ

"ГРУПА ЗА ТРЕНИНГИ И МЕНИДЖМЪНТ"ООД няма сделки с членовете на органите на управление.

5. Стоково-материални запаси

5.1. Към 31.12.2018 г. дружество има налични стоково-материални запаси.

6. Търговски и други вземания

Вземания	2019 г.			2018 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
II. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	0	0	0	0	0	0
1. Вземания от свързани лица	0	0	0	0	0	0
2. Вземания от трети лица	0	0	0	0	0	0
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси						
IV. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък	0	0	0	1	1	0
2. Данък върху добавената стойност						
V. Други вземания						
Всичко сума на вземанията	0	0	0	1	1	0

7. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2019 г.	2018 г.
Парични средства в брой:		
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	13	14
Общо:	13	14

8. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2019 г.	2018г.
Ръководители	1	1
Аналитични специалисти	0	0
Приложни специалисти	0	0
Помощен персонал	0	0
Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	0	0
Нискоквалифициран персонал	0	0
Общо:	1	1

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Вид доход	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
1. По трудови правоотношения	0	0

Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия(изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2019 г.	2018 г.
В началото на периода	0	0
Начислени	0	0
Изплатени	0	0
Преизчисления	0	0
В края на периода:	0	0

9. Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от продажби на:		
ДМА	0	0
Стоки	0	0
Услуги	0	3
Други приходи	1	0
По финансов лизинг	0	0
По предоставени заеми	0	0
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	0	0
Други финансови приходи	0	0
Общо:	**1**	**3**

10. Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	2019 г.	2018 г.
Разходи за материали	0	0
Разходи за услуги	2	4
Разходи за амортизации	0	0
Разходи за персонала	0	0
Други оперативни разходи	1	1
Балансова стойност на продадени активи	0	0
Общо оперативни разходи:	**3**	**5**

Значими разходи за външни услуги са:

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Застраховки	0	0
Транспорт	0	0
Консултантски	0	0
Текущ ремонт	0	0
Правни услуги	0	0
Комуникационни услуги	0	0
Други	3	5
Общо разходи за външни услуги	**3**	**5**

Разходи за персонала са:

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Възнаграждения	0	0
Компенсируеми отпуски	0	0
Осигуровки	0	0
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	0	0
За социални дейности	0	0
Общо разходи за персонала	**0**	**0**

Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
командировки	0	0
обезщетения по КТ	0	0
други разходи	1	1
Наеми	0	0
Общо дурги разходи:	**1**	**1**

Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Разходи свързани с предприятия от група	1	1
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
Разходи за лихви	0	0
Общо финансови разходи:	**1**	**1**

Дата на съставяне: 20.01.2020 г.

Съставител .....
Станимира Войкова
(име и фамилия)

Ръководител: .....
Кристина Владкова
(*фамилия и печат на предприятието*)