

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

Гр.Варна ул."Ген.Цимерман" 44 тел./факс 052/611 633

e-mail: rodisaud@mnet.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "Дженерал Травел Тур" ЕООД
Гр. Варна**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"Дженерал Травел Тур" ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2019 година, отчет за приходите и разходите за годината, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република 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 Международните стандарти за независимост на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на CMSEC), 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 CMSEC. 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), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република 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.

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме 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.

Ганка Дочева
Регистриран одитор

22 юни 2020 година
гр. Варна, България
ул. „Генерал Цимерман” № 44 офис 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Дженерал Травел Тур" ЕООД

към 31.12.2019г.

АКТИВ					ПАСИВ				
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ					РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ				
а					а				
Сума (в хил. лв.)		Текуща година			Сума (в хил. лв.)		Текуща година		
а		1			а		1		
2		2			2		2		
А. Записан, но невнесен капитал					А. Собствен капитал				
Б. Негукущи (дълготрайни) активи					I. Записан капитал				
1. Нематериални активи					II. Премии от емисии				
II. Дълготрайни материални активи					III. Резерв от последващи оценки				
1. Земи и сгради, в т.ч.:					IV. Резерви				
- земи					V. Нагрупувана печалба (загуба) от минали години, в				
- сгради					- неразпределена печалба				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура					- непокрита загуба				
3. Съоръжения и други					Общо за група V:				
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи					VI. Текуща печалба (загуба)				
Общо за група II:					ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:				
III. Дългосрочни финансови активи					В. Задължения				
1. Акции и дялове в предприятия от група					1. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:				
Общо за група III:					над 1 година				
IV. Отсрочени данъци					2. Задължения към доставчици, в т.ч.:				
Общо за раздел Б:					до 1 година				
В. Текущи (краткотрайни) активи					3. Клиенти по аванси				
I. Материални запаси					до 1 година				
II. Вземания					над 1 година				
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:					4. Други задължения, в т.ч.:				
над 1 година					до 1 година				
III. Инвестиции					над 1 година				
IV. Парични средства, в т.ч.:					- данъчни задължения, в т.ч.:				
- брой					до 1 година				
- в безсрочни сметки (депозити)					ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:				
Общо за група IV:					до 1 година				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:					до 1 година				
Г. Разходи за бъдещи периоди					ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)					СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)				
15,155					15,155				
15,544					15,544				

Дата на съставяне: 25.03.2020г.

Съставител:



Иван Станев/

Ръководител:

/Атанас Костурков/



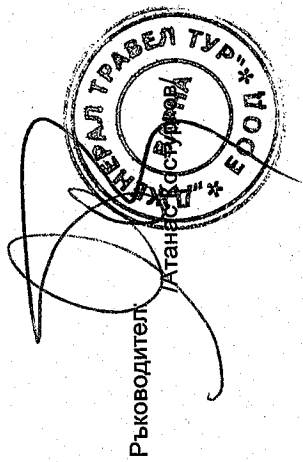
ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Дженерал Травел Тур" ЕООД
за 2019г.

ОУМЕНОВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година			
a	1	2	11	A	2	12		Бележка
а суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	10	17	11	Б. Приходи				
и и материали	0	1		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1,180	1,180		
услуги	10	16		а) услуги	1,180	1,180		
а амортизация и обезценка, в т.ч.:	633	633		2. Други приходи	91	410		
а амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални	633	633		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	1,271	1,590		
за амортизация	633	633						
ходи, в т.ч.:	77	75						
два стойност на продадените активи	22	0						
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)	720	725						
а лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	291	406		Всичко приходи от обичайната дейност:	1,271	1,590		
свързани с предприятия от група	290	406		3. Загуба от обичайна дейност	0	0		
Общо финансови разходи	291	406						
Всичко разходи от обичайната дейност:	1,011	1,131		Общо приходи (1 + 2)	1,271	1,590		
от обичайна дейност	260	459		4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1,011	1,131						
на печалба (общо приходи - общо разходи)	260	459						
а данъци от печалбата	26	111		5. Загуба	0	0		
Общо разходи +8)	234	348		Всичко (Общо приходи + 5)	1,271	1,590		

ставяне: 25.03.2020г.

Съставител:

Иван Станев/



ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекроя метод
на "Дженерал Травел Тур" ООД
за 2019г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1,210	754	456	1,687	200	1487
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		182	(182)		222	(222)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1,210	936	274	1687	422	1265
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	62	177	(115)		963	(963)
Парични потоци от инвестиционна дейност			0	2		2
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	62	177	(115)	2	963	(961)
Парични потоци от финансово дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	42	146	(104)	74	400	(326)
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	(1)			0
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	42	147	(105)	74	400	(326)
Всичко парични потоци от финансово дейност през периода (А+Б+В)	1,314	1,260	54	1,763	1,785	(22)
Парични средства в началото на периода			50			72
Парични средства в края на периода			104			50
						7

съставяне: 25.03.2020г.

Съставител:  Ръководител

Иван Станев/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Дженерал Травел Тур" ЕООД
за 2019г.

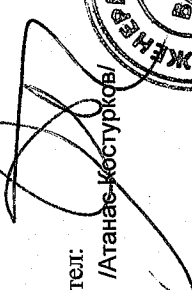
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
началото на отчетния период	10995							1983	(10197)	348	3129			
д промени в счетоводната политика и грешки	10995	0	0	0	0	0	0	1983	(10197)	348	3129			
резултат за текущия период										234	234			
енения в собствения капитал								348		(348)	0			
и края на отчетния период	10995	0	0	0	0	0	0	2331	(10197)	234	3363			
капитал към края на отчетния период	10995	0	0	0	0	0	0	2331	(10197)	234	3363			8

Датум: 25.03.2020г.

Съставител:


Иван Станев/

Ръководител:


/Атанас Костурков/


ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА "ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ЕООД

"Дженерал Травел Тур" ЕООД е дружество с ограничена отговорност вписано в Търговския регистър с ЕИК 103831823. Фирмата е открита с дялов капитал на двама съдружника, като управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков. Основния капитал на дружеството е 10 994 600 лв., разпределен в 219 892 дяла с номинална стойност 50 лева. Собственик на 100% от капитала е „Комфорт“ ООД. Основният предмет на дейност на фирмата е отдаване под наем на собствени дълготрайни активи.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под

наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесен капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – няма

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 159 х.лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – евро 1.95583

4. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала:

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал	Печалба или загуба за периода
Дженерал Инфра ЕООД	гр.Варна	100%	5000 лв	-1149.98

5. Средносписъчен брой на персонала по категории:
Към 31.12.2019г. дружеството няма нает персонал.

6. Дружеството е дъщерно дружество на „Комфорт” ООД гр.Варна. Дружеството което съставя консолидиран финансов отчет за групата е „Комфорт” ООД гр.Варна. Копия от консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в гр.Варна, адрес: бул.Осми Приморски Полк 50.

7. Брой и номинална стойност на дяловете – капиталът на дружеството е в размер на 10 994 600 лв., разпределен в 219892 дяла с номинална стойност 50 лева.

8. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към предприятия от групата	Сгради 1,2,3 и 4 в к-с „Сънрайз” гр.Обзор
Общо	

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИТЕ СТАНДАРТИ

1. Дълготрайни нематериални активи

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи: софтуер	4	4

2. Дълготрайни материални активи

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	9 281	9 906
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи: Машини, оборудване, съоръжения	1 115	1 108

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машины, оборудване, съоръжения	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%
Други дълготрайни нематериални активи	15%

4. Дългосрочни финансови активи

4.1. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия представляват дялово участие в капитала на следните дружества:

Дъщерни предприятия	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
	% дял лв.	хил.	% дял лв.	хил.
„Дженерал Инфра“	100	5	100	5
ЕООД				
Общо:		5		5

5.Отсрочени данъци

През 2019г. дружеството отчита активи по отсрочени данъци в размер на 262 х.лв.

Основание	31 декември 2019 хил. лв.	
	Временна разлика	Данъчен ефект
1.Салдо в началото на периода в т.ч.	2 879	288
✓ Непризнати разходи за лихви	1 522	152
✓ Данъчна загуба	1 357	136
2.Начислени през периода в т.ч.	0	0
✓ Непризнати разходи за лихви	0	0
✓ Данъчна загуба		
3.Обратно проявление през периода в т.ч.	(261)	(26)
✓ Непризнати разходи за лихви	(123)	(12)
✓ Данъчна загуба	(138)	(14)
4.Салдо в края на периода в т.ч. (1+2+3)	2 618	262
✓ Непризнати разходи за лихви	1 399	140
✓ Данъчна загуба	1 219	122

6. Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Вземания от клиенти	244	30
Общо	244	30

7. Парични средства

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Парични средства в лева	104	50
Общо	104	50

8. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 219 892 дяла с номинална стойност в размер на 50 лева на дял. Едноличен собственик на капитала е „Комфорт“ ООД.

9. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2019 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица				
- Получен заем и лихви „Кофорт“ ООД	10 107	4	2021	
Търговски заеми от трети лица				
- Получен заем и лихви „Арх Про“ ООД	724	6	2026	
Общо:	10 831			

10. Задължения

Вид задължение	Към 31.12.2019 г.	Към 31.12.2018 г.
1. Задължения към предприятия от групата:	10 107	10 426
1.1 Задължение по доставки	0	29

1.2.Задължение по получени кредити от предпр.майка	10 107	10 397
2. Задължения към доставчици	4	10
3. Клиенти по аванси	918	1 135
4. Други задължения:	763	844
4.1. Задължение по получени кредити	724	844
4.2.Задължения за ДДС	39	
ОБЩО	11 792	12 415

11. Разходи за дейността

Наименование на разходите	2019г.	хил.лв. 2018г.
11.1. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:	10	17
- консумативи	0	1
- одиторски услуги	3	3
- абонаменти	1	5
- други	6	8
11.2. Разходи за амортизации, в т.ч.:	633	633
- амортизации на ДМА	633	633
11.3. Други разходи, в т.ч.:	77	75
- държавни такси	1	2
- местни данъци	32	33
- обезценка на вземания	19	0
- покупка на право на строеж	0	40
- балансова стойност на продадените активи	22	0
- непризнат данъчен кредит	3	0
Общо	720	725

12.Приходи от дейността

Приходи от:	2019г.	хил.лв. 2018г.
12.1.Търговска дейност, в т.ч.:	1180	1 180
-Услуги /наеми / -	1180	1 180
12.2.Други приходи , в т.ч.	91	410
- отписани задължения -	29	410
Общо	1 271	1 590

13. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2019 г.		Неуреден разчет към 31.12.2018 г.	
	2019 г.	2018 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
СМР	0	758	0	0	0	29
Получен аванс	0	0	0	0	0	0

Получен заем	42	74	0	6 912	0	7 493
Върнат заем	(623)	0	0	0	0	0
Начислени лихви	290	406	0	3 195	0	2 904
Свързано лице „Комфорт” ООД	(291)	1 238	0	10 107	0	10 426
Общо:	(291)	1 238	0	10 107	0	10 426

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

14. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития, настъпили след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на б(или) необичайно естество, които биха повлияли значимо резултата на дружеството в баланса по отношение на обектите, дискутирани в този финансов отчет, които да изискват допълнителни корекции.

Не са възникнали в интервала от 31.12.2019г. до датата на изготвяне на този финансов отчет сделки или събития от съществено значение и за текущата финансова година с изключение на следното: В началото на месец март 2020 година в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от коронавирус /Ковид 19/. На 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март 2020 г. влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвежда тредица извънредни мерки, касаещи бизнеса:

- удължаване и прекъсване на административни срокове;
- удължаване срока за действие на административни актове;
- спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност;
- промени трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време;
- преустановяване на работата и ползване на отпуски.

Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в страната и поражда значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това.

Дата: 25.03.2020г.
Гр. Варна

Ръководител

/ Атанас Костурков /

Съставител:

/ Иван Станев /

