

НИП ИНВЕСТ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на

31 декември 2020

с независим одиторски доклад

Адрес: гр. Варна, ул. „Братя Шкоприл“ № 12

ЕИК 148142010

Управител : Пламен Георгиев Христозов

Съставител : Галина Иванова Николова, управител на Еос Консултинг ЕООД ССП

Заверил съгласно доклад: СИЛВИЯ ИВАНОВА, регистриран одитор, диплом 0572

Дата: 30 септември 2021

Гр. Варна

СЪДЪРЖАНИЕ

1. БАЛАНС към 31 декември 2020г.	стр. 3
2. ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ през 2020г.	стр. 4
3. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2020г.	стр. 5
4. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2020г.	стр. 6
5. Приложения към Индивидуалния финансов Отчет за 2020г.	
5.1. Информация за дружеството	стр. 7
5.2. Описание на значимите счетоводни политики	стр. 7-14
5.3. Дълготрайни материални и нематериални активи	стр. 15
5.4. Материални запаси	стр. 15
5.5. Търговски и други вземания	стр. 15
5.6. Парични средства	стр. 16
5.7. Разходи за бъдещи периоди	стр. 16
5.8. Дългосрочни пасиви	стр. 16
5.9. Текущи пасиви	стр. 16
5.10. Приходи за бъдещи периоди	стр. 16
5.11. Нетни приходи от продажби	стр. 17
5.12. Разходи за материали	стр. 17
5.13. Разходи за персонала	стр. 17
5.14. Разходи за външни услуги	стр. 18
5.15. Други оперативни разходи	стр. 18
5.16. Финансови приходи/разходи	стр. 18
5.17. Капитал и резерви	стр. 18
5.18. Свързани лица	стр. 19
5.19. Събития след датата на баланса	стр. 19
6. Доклад на ръководството	стр. 20-24
7. Доклад на регистрирания одитор	стр. 25-2

БАЛАНС

към 31 декември 2020 година

	Прило жение	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи	5.3		
Земи и сгради		7 828	5 811
Машини, оборудване, други активи		693	3 234
Инвестиции в дъщерни предприятия		5	5
		8 526	9 050
Дългосрочни търговски вземания	5.5	20	98
		20	98
Нетекущи разходи за бъдещи периоди	5.7	6	9
		6	9
Текущи активи			
Материални запаси	5.4	177	211
Търговски вземания	5.5	221	102
Други краткосрочни вземания	5.5	150	3
Парични средства	5.6	1 162	1 063
		1 710	1 379
Текущи разходи за бъдещи периоди	5.7	14	17
		14	17
Сума на актива		10 276	10 553
Капитал и резерви	5.16		
Основен капитал		155	155
Допълнителен капитал		7 518	8 168
Печалби от минали години		998	730
Печалба от текущата година		213	268
		8 884	9 321
Нетекущи пасиви	5.8		
Дългосрочни задължения по лизингови договори			
Дългосрочни задължения към търговски контрагенти		3	2
		3	2
Текущи пасиви	5.9		
Търговски задължения		41	102
Получени аванси		1150	894
Данъчни задължения		97	106
Задължения към персонала		60	98
Други задължения		36	30
		1 384	1 230
Текущи приходи за бъдещи периоди	5.10	5	
		5	
Сума на пасива		10 276	10 553

Финансовият отчет е изготвен на 30 септември 2021

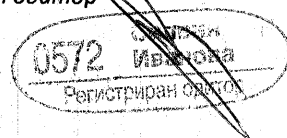
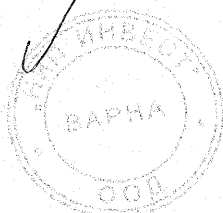
Приложенията на страници 7 до 19 са неразделна част от този отчет

Пламен Христозов
НИП Инвест ООД
Управител

Галина Николова
ЕОС Консултинг ЕООД
Съставител

"Еос Консултинг" ЕООД
гр. Силистра

Съгласно независим одит доклад
Силвия Иванова,
Регистриран одитор



НИП ИНВЕСТ ООД



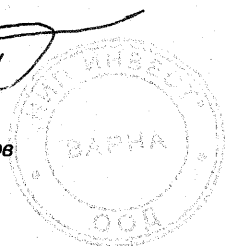
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2020 година

Наименование на приходите и разходите	Приложение	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Приходи от дейността	5.11	2 593	2 838
Балансова стойност на продадени стоки			(33)
Разходи за външни услуги	5.14	(479)	(1 067)
Разходи за материали	5.12	(552)	(1 113)
Разходи за възнаграждения и осигуровки	5.13	(666)	(810)
Разходи за амортизации	5.3	(468)	(463)
Други разходи	5.15	(101)	(12)
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		237	1 064
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		(5)	
Балансова стойност на продадени ДА	5.3	(397)	(82)
Печалба от дейността		162	322
Финансови приходи / разходи, нетно	5.15	66	(23)
Печалба преди данъци		228	299
Разходи за данъци		(15)	(31)
Нетна печалба за годината		213	268

Финансовият отчет е изготвен на 30 септември 2021

Приложенията на страници 7 до 19 са неразделна част от този отчет

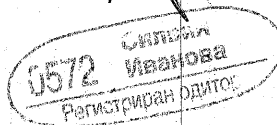
Пламен Христозов
НИП Инвест ООД
Управител



Галина Николова
ЕОС Консултинг ЕООД
Съставител
ЕОС Консултинг ЕООД
гр. Силистра

Съгласно независим одиторски доклад

Силвия Иванова, Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2020 година

Паричен поток от оперативна дейност	Приложе ние	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Постъпления от клиенти		2 016	3 392
Възстановени суми от данък добавена стойност		7	101
Плащания за ДДС		(148)	(97)
Плащания на доставчици		(1 036)	(1 264)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(708)	(799)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(62)	(51)
Платени данъци върху печалбата		(14)	(23)
Други постъпления/плащания, нетно		(24)	(30)
Паричен поток от оперативната дейност		31	1 229
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Продажба на имоти, машини и оборудване		1 118	71
Покупки на имоти, машини и оборудване		(469)	(1 545)
Покупка дружествени дялове			(5)
Паричен поток използван в инвестиционната дейност		649	(1 479)
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления от дивиденди		80	
Постъпления от допълнителен капитал			1 060
Плащания по възстановяване на допълнителен капитал		(650)	(450)
Плащания по лизингови договори			(2)
Платени други		(11)	(29)
Паричен поток (използван в) от финансовата дейност		(581)	579
Нетно увеличение на паричните средства		99	329
Парични средства на 1 януари	5.6	1 063	734
Парични средства на 31 декември	5.6	1 162	1 063

Финансовият отчет е изготвен на 30 септември 2021

Приложенията на страници 7 до 19 са неразделна част от този отчет

Пламен Христозов
НИП ИНВЕСТ ООД
Управител

Съгласно независим одиторски доклад
Силвия Иванова, Регистриран одитор

Галина Николова
ЕОС Консултинг ЕООД
Съставител

"Еос Консултинг" ЕООД
гр. Силистра

НИП ИНВЕСТ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2020 година

	Приложение	Основен капитал BGN'000	Допълнителен капитал BGN'000	Неразпределен а печалба BGN'000	Финансов резултат BGN'000	Собствен капитал BGN'000
Салдо на 31 декември 2018	5.17	<u>155</u>	<u>7 558</u>	<u>508</u>	<u>222</u>	<u>8 443</u>
Печалба за годината		-			268	268
Грешки						
в увеличение						
в намаление						
Довнесен допълнителен капитал			1 060			1 060
Възстановен допълнителен капитал			-450			(450)
Разпределение на печалбата за:						
- към неразпределена печалба от минали години				222	(222)	0
- дивиденди						
- други увеличения						
Салдо на 31 декември 2019	5.17	<u>155</u>	<u>8 168</u>	<u>730</u>	<u>268</u>	<u>9 321</u>
Печалба за годината					204	204
Променни в счетоводната политика						
Грешки						
в увеличение						
в намаление						
Довнесен допълнителен капитал			(650)			0
Възстановен допълнителен капитал						(650)
Разпределение на печалбата за:						
- към неразпределена печалба от минали години				268	(268)	0
- дивиденди						
- други увеличения						
Салдо на 31 декември 2020	5.17	<u>155</u>	<u>7 518</u>	<u>998</u>	<u>204</u>	<u>8 875</u>

Салдо на 31 декември 2020

Финансовият отчет е изготвен на 30 септември 2021

Приложенията на страници 7 до 19 са неразделна част от този отчет

Пламен Христов
НИП ИНВЕСТ ООД
Управител

Галина Николова
ЕОС Консултинг ЕООД
Съставител

Силвия Иванова, Регистриран одитор
Съгласно независим одиторски доклад

"ЕОС Консултинг" ЕООД

Силвия Иванова
0572
Регистриран одитор

гр. Силистра

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 (продължение)

5.1. Информация за дружеството

„Нип инвест“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския Регистър, със седалище и адрес на управление гр. Варна ул. „Братя Шкорпил“ № 12.

5.1.1 Собственост и управление

Към 31 декември 2020 г. разпределението на дружествения капитал е както следва:

- ✓ Иванка Стоянова Христозова - 30 %
- ✓ Пламен Георгиев Христозов - 30 %
- ✓ Нели Георгиева Радева - 30 %
- ✓ Георги Петков Христозов - 10 %

Дружеството се представлява и управлява от Иванка Стоянова Христозова и Пламен Георгиев Христозов.

5.1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е експлоатация на хотел „Вела Хилс“ във Велиград.

Съгласно Удостоверение №РК-19-10446/08.07.2016 г. спа хотел Вела Хилс разполага с 75 стаи с капацитет 150 легла при условията на 4 звезди ниво обслужване. Към хотела работят ресторант и лоби бар.

„Нип Инвест“ ООД реализира основно приходи от хотелиерски услуги и наеми на собствени недвижими имоти.

Дружеството е инвеститор и основен изпълнител по строителството на сграда в гр. София. Вписано е в Регистъра към Камарата на строителите под №1015/18.05.2017г.

За извършване на дейността на дружеството няма наложени регулаторни режими.

5.1.3. Структура на дружеството

„Нип инвест“ ООД няма разкрити клонове и представителства в страната и чужбина.

Дружеството притежава 100% дялове на дъщерното дружество „Ариба ГС“ ЕООД, считано от 05.2019г.

5.1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018 – 2020 г. са представени в таблицата по – долу:

Показател	2020	2019	2018
БВП в млн. лева	118 605	118 669	107 925
Реален растеж на БВП *	-4.2	3.4	3.1
Инфлация в края на годината *	0.1	3.1	2.7
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината) *	6.7	4.1	4.7

* окончателни данни за 2020г. източник: БНБ, НСИ

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 (продължение)

5.2. Описание на значимите счетоводни политики

5.2.1. База за изготвяне на годишен финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими към 31 декември 2020г.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя официални финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена.

Представената сравнителна информация в този финансов отчет е за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който се приема за отчетна валута за представяне. Всички данни за 2020 и за 2019 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена.

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет при спазване на критериите за значимост на дъщерните предприятия. Определените критерии за значимост са свързани с процентно съотношение на приходите и балансовото число на майката и дъщерята към края на отчетния период.

Принцип на действащото предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. През текущата година Дружеството реализира печалба в размер на 204 хил. лв. (печалба за 2019г.: 268 хил. лв.). Хотелът, експлоатиран от дружеството работи успешно. За периода 2010-2019г. са натрупани печалби в размер на 730 хил.лв. Акумулираните средства гарантират финансовата стабилност на дружеството. Намеренията на ръководството са развитие на хотелиерския бизнес и продължаване на строителството на кооперации при наличие на добри парцели за строителство.

При оценка дали предположението за действащо предприятие е уместно, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава в тях, от края на отчетния период. Преценката се основа на подробен анализ на факторите свързани, с текущата и очакваната рентабилност, потенциални източници на финансиране и др. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще бъдат адекватни на ликвидационите нужди през следващата 2021 година.

5.2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансовия отчет по Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 (продължение)

5.2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките, извършвани през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска Народна Банка /БНБ/, която е централната банка на Р. България към балансовата дата.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати се третират като текущи приходи и разходи в отчета за дохода.

Считано от 1998 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – ЕВРО при курс 1,95583 лева за 1 ЕВРО. БНБ определя обменни курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на ЕВРО към съответната валута на международните пазари.

5.2.4. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва **валутен риск, лихвен риск и ценови риск**.

Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни пазарни цени на стоките, продавани от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

5.2.4.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на Дружеството обичайно са постъпления от реализация в лева. Задължения към съдружниците са в лева, а задълженията по договори за лизинг в евро. За погасяването на задължения в евро се правят разходи по превалутиране, но те са предвидими, тъй като има фиксиран курс на еврото спрямо лева.

5.2.4.2. Лихвен риск

Дружеството ползва дългосрочни търговски заеми, които носят лихвен риск. Ръководството на Дружеството не счита, че съществува риск от голяма промяна в лихвения процент по дългосрочните лизинги, тъй като уговорената лихва отговаря на пазарната към съответния момент и няма обичайна практика за промяна на оскъпяването по лизинговите договори.

По получените краткосрочни кредити от финансова институция са договорени много изгодни лихвени нива. Те се калкулират в продажбите цени на стоките.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 (продължение)

5.2.4.3. Ценови риск

Дружеството отчита приходи, които се образуват на основата на пазарни цени на хотелиерските услуги. През отчетната 2020г. предлаганите цени за нощувки са синхронизирани с цените на останалите спа хотели във Велинград, които са категория 4 звезди.

5.2.4.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в Уникредит Булбанк АД, ПИБ АД и Банка ДСК АД, с които Дружеството работи дългосрочно. И трите банкови дружества са стабилни с добри показатели в БНБ, което ограничава риска относно загуба на паричните средства и парични еквиваленти. Събираемостта на вземанията от клиенти е много важен фактор в оперативната работа на дружеството. Същата се следи текущо. По-голяма част от клиентите на дружеството заплащат предоставените услуги в брой или чрез ПОС терминал. Това спомага за по-лесно контролиране на кредитния риск.

5.2.4.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

5.2.5 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

5.2.5.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Ежегодно, към датата на баланса, ръководството на Дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

5.2.5.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

5.2.5.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване с включени в нея всички разходи по придобиването, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглената стойност. В края на годината те се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020

(продължение)

5.2.5.4. Дългосрочните и краткосрочните вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка на съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

5.2.5.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2020г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричните потоци в паричните средства и паричните еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси, банки и депозити.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- ✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС
- ✓ Лихвите по получени дългосрочни кредити са включени като плащания за финансовата дейност
- ✓ При продажба и доставката на дълготрайни активи получените/платените суми се отразяват в раздела инвестиционна дейност

5.2.5.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

5.2.5.7. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2020 г. Стойността на оригиналната фактура се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получени стоки и услуги.

5.2.6. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните норми:

Групи дълготрайни активи	2020	2019
Сгради, конструкции и съоръжения към тях	4	4
Машини и оборудване	30	30
Компютри и периферни устройства	50	50
Транспортни средства без автомобили и резервоари	10	10
Транспортни средства	25	25
Офис обзавеждане	15	15
Други дълготрайни материални активи	15	15
Други нематериални дълготрайни активи	50	50

В края на всеки отчетен период ръководството на Дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020

(продължение)

5.2.7. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Дейността на Дружеството по настаняване, предоставено от хотелиер, предполага съблюдаване и спазване на ЗДДС конкретно в частта му за отразяване на туристическите услуги.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване за текущ разход за периода, през който ще станат валидни.

Финансовите приходи и разходи в Отчета за приходите и разходите се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити.

5.2.8. Данъци върху печалбата

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 г. и за 2019 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за следващата финансова 2021 година остава непроменена - 10 %. През текущата финансова година е реализирана счетоводна печалба е 228 хил. лв. През финансовата 2020 година са направени авансови вноски за данък печалба в размер на 3 хил.лв. Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс. Отсроченият данък се начислява като се използва балансовия метод и се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Следните временни разлики не се отчитат: положителна репутация, непризната за данъчни цели, заприхождаване на активи и пасиви, които не засягат счетоводната или данъчна печалба. Сумата на отсрочения данък се базира на очакваната реализация на балансовата сума на актива или пасива, прилагайки данъчна ставка, приета към момента на съставяне на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи.

5.2.9. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Дружеството и текущо задължение към съдружниците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат. През 2020г. не са начислени и изплатени такива.

5.2.10. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство Дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на Дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основното задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лица, родени след 31.12.1959г.), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите и задължителните социалноосигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020**(продължение)**

утвърждават размерите на минимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със закона на бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд „Пенсии“, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд „Безработица“ и здравно осигуряване за 2020 г. и 2019 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството, е както следва:

- ✓ за периода от 01.01.2020г. – 31.12.2020г. – 32,3% (от които 18,52% за сметка на работодател);
- ✓ за периода от 01.01.2019г. – 31.12.2019г. – 32,3% (от които 18,52% за сметка на работодател);

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд „ТЗПБ“, която е диференцирана за различните предприятия от 0,4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието, като за Дружеството е 0,4%.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове „Пенсии“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“, както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и пенсионни фондове) – на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма право друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване. Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната оценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Дружеството начислява текущо такива доходи.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) работодателят има задължение да изплати при прекратяването на трудовия договор обезщетения за:

- ✓ неспазено предизвестие - чл. 220, ал. 1 от КТ;

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020
(продължение)

- ✓ поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – чл. 222, ал.1 от КТ;
- ✓ при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството;
- ✓ за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответната година.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 (продължение)

5.3. Дълготрайни материални активи

	Земя	Сгради	Машини, оборудване съоразения	Транспорт ни средства	Офис обзавежда не	Компютри и периферия	Други активи	Немат ериалн и активи	Разходи за придобиване на активи	Общо
Отчетна стойност:										
Салдо на 1 януари 2020	1 296	5 399	554	393	475	30	56	3	2 525	10 731
Постъпили		2 611	17	62	4	8			237	2 939
Излезли	56	323							2 616	2 995
Салдо на 31 Декември 2020	1 240	7 687	571	455	479	38	56	3	146	10 675
Натрупана амортизация:										
Салдо на 1 януари 2020	-	884	371	125	259	20	24	3		1 686
Амортизация за периода		216	66	100	70	8	8			468
Амортизация на излезлите										
Салдо на 31 декември 2020	-	1 100	437	225	329	28	32	3		2 154
Балансова стойност на 31 декември 2020	1240	6 587	134	230	150	10	24	-	146	8 521
Балансова стойност на 31 декември 2019	1296	4 515	183	268	216	10	32	-	2 525	9 045

През 05.2019г. Нип Инвест ООД закупува 100% дружествени дялове на дружеството Аруба ГС ЕООД. Дяловете за закупени по номинал 5 хил.лв.

5.4. Материални запаси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Стоки	154	172
Материали	23	39
Общо	177	211

Наличните стоки на склад са в съответствие с намерените такива при извършване на годишната инвентаризация.

5.5. Търговски и други вземания

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Краткосрочни вземания от клиенти България	5	41
Вземания по предоставени аванси	216	61
Вземания във връзка с получено финансиране	150	
Вземания по липси и начети		2
Депозити		1
Общо	371	105

Класифицирането на дългосрочни и краткосрочни вземания в баланса е направено въз основа на историческия момент на възникване на същите. Ако са възникнали преди повече от 12 месеца, вземанията се тълкуват като дългосрочни.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 (продължение)

5.6. Парични средства

Представените в баланса парични средства представляват наличните парични средства в лева, с които Дружеството разполага в каса и банкови сметки.

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	22	218
Банкова наличност	1 140	845
Общо	1 162	1 063

5.7. Разходи за бъдещи периоди

Дългосрочните разходи за бъдещи периоди

Първоначални разходи оперативен лизинг – 6 хил.лв.

Краткосрочни разходи за бъдещи периоди:

Разходи за застраховки, отнасящи се за 2021 г. както следва:

- Гражданска отговорност автомобили – 1 хил. лв.
- Автокаска автомобили – 10 хил. лв.
- Абонамент – 2 хил.лв
- Разходи отнасящи се за 2021 г. – 1 хил.лв.

5.8. Нетекущи пасиви

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	3	2
Общо	3	2

5.9. Текущи пасиви

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	40	71
Задължения за осигурителни вноски и ЗДДФЛ	20	27
Задължения към доставчици в страната	41	102
Задължения по получени аванси	1 150	894
Задължения туристическа такса	28	45
Задължения за ДДС	85	50
Задължения за данък печалба	12	11
Други задължения	8	30
Общо	1 384	1 230

5.10 Приходи за бъдещи периоди

В приходи за бъдещи периоди са отразени размерът на разходите за текущата година, за които ще се получи финансиране през 2021г.

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020
(продължение)
5.11. Нетни приходи от продажби

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Постъпления от стоки	23	58
Приходи хотелски услуги	1 419	2 247
Приходи заведения хотел	311	387
Приходи спа услуги	13	24
Постъпления от наем		38
Увеличение на РБП		4
Други приходи		2
Приходи от финансираня	150	
Продажба ДМА	677	107
Общо	2 593	2 838

5.12. Разходи за материали

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи по строителство обект София	37	329
Вложени материали кухня, лоби бар, мокър бюфет	204	316
Канцеларски материали	2	5
Обзавеждане хотел	4	8
Инвентар хотел	14	20
Инвентар кухня	3	8
Спални комплекти	5	14
Техническо оборудване	8	3
Материали и консумативи	22	30
Рекламни материали	3	3
Санитарни материали	10	37
Ел. енергия и природен газ	134	154
Разходи за гориво за отопление	57	110
Вода	27	30
Работно облекло	3	6
Разходи за автомобили	4	18
Офис техника	2	3
Препарати за басейн	12	17
Други	1	2
Общо	552	1 113

5.13. Разходи за персонала

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	568	693
Разходи за социално осигуряване	98	117
Общо	666	810

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020 (продължение)

Средносписъчен брой на персонала за 2020г. е 63 човека. Намалени са начислените провизии за неползвани отпуски на персонала с 7 хил. лв. Към края на 2020 г. начислените провизии по неизползвани отпуски за 2020 и 2019г. са в общ размер на 16 хил.лв. Намалени са начислените прилежащите осигурителни вноски с 1 хил.лв. Към края на 2020г. начислените осигурителни вноски по неизползвани отпуски за 2020 и 2019г. е в общ размер 2 хил.лв.

5.14. Разходи за външни услуги

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Телефон и интернет	18	16
Наеми	35	9
Строителство обект София	193	684
Застраховки	23	25
Други услуги	12	22
Хонорари		25
Счетоводни услуги	23	14
Поддръжка сгради, данъци и такси	45	38
Поддръжка автомобили	4	20
Абонаментни услуги	26	27
Рекламни услуги	11	13
Комисионни туроператори	95	174
Общо	479	1 067

5.15. Други разходи

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Брак	3	3
Корекция на данъчен кредит	1	1
Отписани вземания	91	
Социални разходи и данъци върху тях		1
Представителни разходи и данъци върху тях	2	2
Други	4	5
Общо	101	12

5.16. Финансови приходи/разходи

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от дивиденди	80	
Разходи за лихви	(2)	(1)
Разходи по валутни операции		(1)
Други финансови разходи	(12)	(29)
Общо	66	(22)

5.17. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е 155 хил. лв., разделен на 1550 дяла по 100 лева.

Съдружници в Дружеството са :

✓ Иванка Стоянова Христозова - притежаваща 620 дяла по 100,00 лева общо 62 хил. лв. от капитала на Дружеството;

5. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за 2020
(продължение)

- ✓ Пламен Георгиев Христозов - притежаващ 465 дяла по 100,00 лева общо 46,5 хил. лв. от капитала на Дружеството;
- ✓ Нели Георгиева Радева - притежаваща 465 дяла по 100,00 лева общо 46,5 хил. лв. от капитала на Дружеството

5.18. Оповестяване на свързани лица

Дружеството не е реализирало сделки със свързани лица.

5.19. Събития настъпили след датата на баланса

Финансовият отчет за 2020 г. е изготвен в условията на пандемия COVID 19. Отчетът е резултат от наложените извънредни мерки в национален и световен мащаб, които възпрепятстваха свободното посещения на хотели и заведения. Нип Инвест ООД е предприел мерки по съкращаване на персонал, но счита че след премахване на извънредното положение ще продължи бизнеса си, при спазване на задължителните изисвания за бизнес в новата ситуация. Сезон 2021 е трудно непредвидим към момента на изготвяне на отчета, но той не би променил основния бизнес на дружеството.