

“МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2020 година

гр. ВАРНА

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7-33

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА
на „МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС“ ЕООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Мария Луиза Палас“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо 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 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.



Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Сан Стефано“ № 16, ет. 3, ап. 5
гр. Варна



23 септември 2021 година

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

БИК: 200493851

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС" ЕООД

към 31 декември 2020 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложен	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
І. Дългосрочни финансови активи				І. Записан капитал		5075	5075
І. Инвестиционни имоти		2509	2505	ІІ. Резерви			
Общо за група ІІ:	4.1	2509	2505	І. Други резерви		5	5
ІІ. Осигурени данъци	5	202	202	Общо за група ІІ:		5	5
Общо за раздел А:		2711	2707	ІІІ. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(2353)	(2334)
Б. Текущи (краткотрайни) активи				- непокрита загуба		(2353)	(2334)
І. Вземания				Общо за група ІІІ:		(2353)	(2334)
І. Вземания от клиенти и доставчици		15	35	ІV. Текуща печалба (загуба)		(43)	(19)
2. Други вземания		1		Общо за раздел А:	8	2684	2727
Общо за група І:	6	16	35	Б. Задължения			
ІІ. Парични средства, в т.ч.:		20	8	І. Задължения към доставчици, в т.ч.:		5	3
- в безсрочни сметки (депозити)		20	8	до 1 година		5	3
Общо за група ІІ:	7	20	8	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		48	15
Общо за раздел Б:		36	43	до 1 година		48	15
				3. Други задължения, в т.ч.		7	3
				до 1 година		7	3
				- данъчни задължения, в т.ч.:		1	1
				до 1 година		1	1
				- към персонала, в т.ч.:		1	
				до 1 година		1	
				Общо за раздел Б, в т.ч.:	9	60	21
				до 1 година		60	21
				В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	11	3	2
				- приходи за бъдещи периоди		3	2
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		2747	2750	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		2747	2750

29 април 2021 г.

Ръководител:

Росен Иванов Русев

Съставител:

Димитричка Станчева Цветкова

Регистриран одитор:



0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

23 септември 2021

Приложението, представено на страници от 7 до 33, е неразделна част от този финансов отчет

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

ЕИК: 200493851

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС" ЕООД
за 2020 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предход на			Текуща година	Предходн а година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	13.1	8	8	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		46	41
а) суровини и материали		5	3	а) наеми		46	41
б) външни услуги		3	5	Общо приходи от оперативна дейност	12	46	41
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	13.3	12					
а) разходи за възнаграждения		10					
б) разходи за осигуровки		2					
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4.1, 4.2	55	22				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		23	22				
аа) разходи за амортизация		23	22				
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		32					
4. Други разходи	13.2	14	14	2. Загуба от обичайна дейност		43	3
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		89	44	Общо приходи		46	41
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		89	44	3. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		43	3
5. Разходи за данъци от печалбата	14		16	4. Загуба (3 + ред 5 от раздел А)		43	19
Всичко (Общо разходи + 5)		89	60	Всичко (Общо приходи +4)		89	60

29 април 2021 г.

Ръководител:

Росен Иванов Русев

Съставител:

Димитричка Станчева Цветкова

Регистриран одитор:



Жечка Симеонова
0249
Регистриран одитор
23 септември 2021 г.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

ЕИК: 200493851

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС" ЕООД
за 2020 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5075						5		(2334)	(19)	2727
2. Финансов резултат за текущия период									(19)	(43)	(43)
3. Покриване на загуба									(19)	19	
4. Салдо към края на отчетния период	5075						5		(2353)	(43)	2684

29 април 2021 г.

Ръководител:
Росен Иванов Русев

Съставител:
Димитричка Станчева Цветкова



Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

23 септември 2021 г.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 Г.

ЕИК: 200493851

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС" ЕООД
за 2020 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	45	6	39	20	6	14
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11	(11)		1	(1)
3. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		17	(17)		20	(20)
4. Други парични потоци от основна дейност	1		1			
Всичко парични потоци от основна дейност	46	34	12	20	27	(7)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				16	1	15
Всичко парични потоци от финансова дейност				16	1	15
В. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б)	46	34	12	36	28	8
Г. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			8			
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			20			8

29 април 2021 г.

Ръководител:

Росен Иванов Русев

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

23 септември 2021 г.

Съставител:

Димитричка Станчева Цветкова



Приложението, представено на страници от 7 до 33, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

„Мария Луиза Палас“ ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Търговския регистър на 27 ноември 2008 година, със седалище и адрес на управление гр. Варна, ПК 9000, община Варна, бул. „Мария Луиза“ № 10. Дружеството е вписано в търговския регистър с ЕИК 200493851

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на „Мария Луиза Палас“ ЕООД към 31.12.2020 г. е разпределено както следва:

	Участие в капитала - %
Едноличен собственик	
„Техно-Инвест“ ЕООД	100

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Росен Иванов Русев

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: отдаване под наем на дълготрайни активи.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Към 31.12.2020 г. „Мария Луиза Палас“ ЕООД няма участия в капиталите на дружества, регистрирани съгласно изискванията на Търговския закон.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2020 г. и 2019 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута.

Активите и пасивите в български левове са представени както следва:

	Текущ период		Предходен период	
	хил. лв.		хил. лв.	
	Лева	Общо	Лева	Общо
Вземания	16	16	35	35
Парични средства и парични еквиваленти	20	20	8	8
Общо финансови активи	36	36	43	43
Задължения	58	58	21	21
Общо финансови пасиви	58	58	21	21

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Експозициите се следят регулярно и са както следва:

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	16			16
Парични средства и парични еквиваленти	20			20
Общо финансови активи	36			36
Други заеми и задължения	58			58
Общо финансови пасиви	58			58

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	35			35
Парични средства и парични еквиваленти	8			8
Общо финансови активи	51			51
Други заеми и задължения	20			20
Общо финансови пасиви	20			20

Пазарен риск

Пандемията от коронавирус Covid – 19 оказва негативно влияние на пазара на извършваните от дружеството услуги по отдаване под наем на активи. Дружеството е изложено на риск от намаление на цените на наемите.

Целта на ръководството на дружеството през 2020 г. беше запазване структурата и ограничаване на намаляването на приходите.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под формата на лизинг или кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	(хил.лв.)	
	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	16	35
Парични средства и парични еквиваленти	20	8
Общо	36	43

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2020 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2020 и за 2019 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2020 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2019 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход. При възстановяването на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение че в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато 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.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 “Дълготрайни материални активи”.
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси“
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на “цена на придобиване”, в съответствие със СС 16 “Дълготрайни материални активи”, съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

Съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти” в първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си

- асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации и т.н.;

- обзавеждане и инвентар, като мебели, настилки, лампи, печки и т.н.;

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- | | |
|-------------|------------|
| ▪ Сгради | 100 години |
| ▪ Други ДМА | 6-7 години |

Съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти” в първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си

- асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации и т.н.;

- обзавеждане и инвентар, като мебели, настилки, лампи, печки и т.н.;

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се

отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

3.8. Лизингови договори

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

Оперативен лизинг

Наемодател

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по точно времевия модел, по който се извлича полза от актива, отдаден на оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на прихода от наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на приходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора.

Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.26 от Приложението към финансовия отчет.

Наемател

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, по който

се извлича полза от актива, получен по оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на разхода за наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по-точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на разходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията, налична към момента на сключване на договора.

Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.26 от Приложението към финансовия отчет.

Разходите за подобрения на наети активи се признават за дълготрайни активи.

3.9. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане при осъществяване на услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

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

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода на среднопретеглената цена.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива

3.10. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни кредити и вземания. При наличие на такива обстоятелства дружеството определя възстановимата стойност на активите и отчита намалението като текущ разход за дейността.

3.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.12. Собствен капитал

3.12.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството включва внесения към деня на регистрирането му – 5 хил. лв и увеличение в резултат на направена апортна вноска на сграда – в размер на 5070 хил лв. разпределен в 507 500 броя дяла по 10 лв всеки. (Приложение 8)

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба

3.12.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс в група „Натрупана печалба (загуба) от минали години”.

Текущ финансов резултат

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

3.13. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2020 година при ставка 10 %. За 2021 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално придобиване на финансови активи, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовите активи.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното придобиване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

3.17. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.21. Доходи на персонала

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и

разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, 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 текущ разход и 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 натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.22. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период се прави преценка на събираемостта на вземанията. Ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането на вземанията, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията се обезценяват когато е налице обективно доказателство, че дружеството няма да е в състояние да събере сумите,

дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата и възстановимата стойност на вземането.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 2 *Отчитане на стоково-материалните запаси*, СС 32 *Финансови инструменти* и СС 36 *Обезценка на активи*, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

3.23. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

3.24. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).
- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.
- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3.25. Действащо предприятие

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 Г.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване или съществено намаляване на дейността в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус COVID-19.

Въведената извънредна обстановка свързана с COVID-19 доведе до локдаун и временно прекъсване на дейността в много сектори, включително и в сектор отдаване под наем на дълготрайни активи. Въпреки нестабилната икономическа среда, нетните приходи от продажби на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., са в размер на 46 хил. лв. Те се увеличават с 5 хил.лв. в сравнение с предходната 2019 г., когато са в размер на 41 хил. лв

Към 31.12.2020 г. „Мария Луиза Палас” ЕООД има непокрита загуба от минали години в размер на 2353 хил. лв. За 2020 година дружеството е реализирало загуба в размер на 43 хил.лв. и загуба в размер на 19 хил.лв за годината, завършваща на 31.12.2019 г.

Към 31.12.2020 г. записаният капитал на дружеството превишава общия размер на собствения капитал с 2391 хил. лв.

Дружеството има регулярни приходи, няма просрочени задължения, и при необходимост може да разчита на финансова подкрепа от свързани лица. Дружеството продължава дейността си, а ръководството определя финансовото му състояние като стабилно в условията на несигурна икономическа обстановка.

3.26. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен с Решение на едноличния собственик на капитала на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "МАРИЯ ЛУИЗА" ЕООД
към 31.12.2020 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка			Процесна стойност		Амортизации			Последваща оценка			Процесна стойност		Балансова стойност	
	активи				оценка			на стойност		в края			увеличение			на стойност		в края	
	в начало-то на периода	на постъпи през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляване	(4+5-6)	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляване	намаляване	увеличение	намаляване	намаляване	увеличение	намаляване	намаляване	увеличение	намаляване
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
3																			
I. Дългосрочни финансови активи																			
1. Инвестиционни имоти	2540	27		2567			2567	23		58					58			58	2509
Обща за група I:	2540	27		2567			2567	23		58					58			58	2509
II. Отсрочени данъци	202			202			202												202
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2742	27		2769			2769	23		58					58			58	2711

4.1. Инвестиционни имоти

Обяснение	Земя	Сгради	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност:				
Салдо на 01 януари	387	2151	2	2540
Постъпили			27	27
Трансфер от дълготрайни материални активи				
Салдо на 31 декември	387	2151	29	2567
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари		34	1	35
Амортизация за периода		21	2	23
Трансфер от дълготрайни материални активи				
Салдо на 31 Декември		55	3	58
Балансова стойност на 01 Януари	387	2117	1	2505
Балансова стойност на 31 Декември	387	2096	26	2509

Следните суми са признати в отчета за приходите и разходите:

	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	46	41
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	58	44

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

Групи активи	Полезен живот (години)		Амортизационна норма (%)	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Сгради	100	100	1	1
Други ДМА	6 - 7	6 - 7	15	15

През 2020 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Към 31 декември 2020 година е извършен преглед на инвестиционните имоти с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на инвестиционните имоти не надвишава възстановимата им стойност.

Няма ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика към 31.12.2020 г.	Данъчен ефект към 31.12.2020 г.	Временна разлика към 31.12.2019 г.	Данъчен ефект към 31.12.2019 г.
I. Отсрочени данъчни активи	2207	220	2175	217
1. Разходи за преценка на инвестиционен имот	2175	217	2175	217
2. Разходи обезценка вземания	32	3		
II. Отсрочени данъчни пасиви	184	18	154	15
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	184	18	154	15
Отсрочени данъци, нето	2023	202	2021	202

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Краткосрочни вземания от клиенти	15	35
Други краткосрочни вземания	1	
Общо	16	35

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

Към 31.12.2020 г. дружеството има вземания по договори за оперативен лизинг в размер на 47 хил лв.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

6.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на краткосрочни вземания от клиенти	34	(19)	15	35		35
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	14	(13)	1	35		35
Общо	48	(32)	16	35		35

6.2. Движението на обезценката на вземанията е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода		
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания		
Начислена обезценка през периода	32	
Обезценка в края на периода	32	

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	20	8
- лева	20	8
Общо	20	8

Към датата на годишния финансов няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

8. Собствен капитал

Едноличен собственик на капитала	Бр. дялове	Текущ период				% на дял	Предходен период				% на дял
		Стойност на 1 дял	Стойност	Платени			Бр. дялове	Стойност на 1	Стойност	Платени	
"Техно - Инвест" ЕООД	507500	10	5075000	5075000	100		507500	10	5075000	5075000	100
Общо	507500	10	5075000	5075000	100		507500	10	5075000	5075000	100

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

9. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към предприятия в група в т.ч: (Приложение 15)	48	15
- Получени заеми	15	15
Задължения към доставчици	5	3
Задължения към персонала	1	
Данъчни задължения, в т.ч.:	1	1
- данък върху добавената стойност	1	1
Други задължения	5	2
Общо	60	21

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Предприятия от група				
лева	15 хил. лв.	31.12.2021	15	15
			15	15
Общо			15	15

Получените от дружеството краткосрочни заеми от свързани лица не са обезпечени и са договорени с фиксирана лихва, като същата за 2020 г. и 2019 г. не се дължи между страните и се ползва само за данъчни цели.

Дружеството няма задълженията по договори за оперативен лизинг към 31.12.2020 г.

10. Провизии, условни активи и условни задължения

10.1. Провизии за пенсии

Дружеството няма начислени провизии за пенсии.

10.2. Други провизии и сходни задължения

Дружеството няма начислени други провизии и сходни задължения

10.3 Условни активи и пасиви

10.3.1 Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Дружеството няма предоставени обезпечения или гаранции на трети лица.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

10.3.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството не е получило гаранции и обезпечения от трети лица.

10.3.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2020 г. „Мария Луиза Палас” ЕООД е страна като ищец по гражданско дело с материален интерес 9 хил.лв. срещу негов контрагент.

Срещу дружеството: Към 31.12.2020 г. „Мария Луиза Палас” ЕООД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

11. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
I. Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари	2	
Възникнали през периода	1	2
Признати през периода		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември	3	2

Нефинансовите приходи за бъдещи периоди включват предплатени наеми на дълготрайни активи.

12. Приходи

Приходите на дружеството по видове са както следва:

Приходи	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми	46	41
Общо приходи:	46	41

Приходите за 2020 г. за отдадени на оперативен лизинг активи са в размер на 46 хил.лв.

През 2020 г. дружеството няма получени финансирания.

През текущия и предходния отчетен период дружеството не е реализирало финансови приходи.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

13. Разходи

13.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	Текущ период	Предхо ден период
Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	5	3
- горива и енергия	4	3
- други	1	

	Текущ период	Предходен период
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	3	5
- консултантски услуги	2	3
- разходи мениджърски услуги		1
- други	1	1

13.2. Други разходи

	Текущ период	Предходен период
Други разходи, в т.ч.:	14	14
- данъци и такси	14	14

13.3. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
Разходи за персонала, в т.ч.:	12	
а) разходи за възнаграждения	10	
б) Разходи за осигуровки	2	

Към края на текущия и предходния отчетен период няма предоставени заеми на административния персонал и членовете на органите на управление.

През 2020 год. в дружеството няма отчетени финансови приходи и разходи.

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

14. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период (43)	Предходен период (3)
Счетоводна печалба/ загуба		
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	55	22
Приходи, непризнати за данъчни цели	53	52
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 5)		16
Разходи за данъци от печалбата		16

15. Свързани лица

“Техно - Инвест” ЕООД – дружество майка

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Получени заеми		
- "Техно - Инвест" ЕООД		16
		16
б) Изплатени заеми		
- "Техно - Инвест" ЕООД		1
		1
в) Закупуване на активи и услуги		
- "Техно-инвест"ЕООД	33	
	33	

„МАРИЯ ЛУИЗА ПАЛАС” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Техно - Инвест" ЕООД, в т.ч.:	48	15
- краткосрочни заеми	15	15
- строително монтажни работи	33	
Общо	48	15

16. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2020 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

17. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 29 април 2021 г. от едноличния собственик на капитала на "Мария Луиза Палас" ЕООД с Решение на едноличния собственик на капитала от 29 април 2021 г.