

ИЗВОР – 3 ” ЕАД
Приложение към финансовия отчет
за годината завършваща на 31.12.2020

I. Учредяване и регистрация

Търговското дружество "ИЗВОР 3" ЕАД, ЕИК 123669994 е учредено през 2004 г. като акционерно дружество с основен капитал 51 000 лева. През 2018 г. се извърши увеличение на капитала с апортна вноска от съдружниците, като към 31.12.2018 г. основния капитал е в размер на 1 629 457 лв. Капиталът е разпределен на 1 629 457 налични поименни акции, с номинална стойност 1 лв.

Седалището и адрес на управление са: Република България, обл. Стара Загора, с. Старозагорски бани

През месец март 2019 г. едноличен собственик на капитала става "Стив-Агрофинанс" ЕООД, ЕИК 126737315, Държава: БЪЛГАРИЯ.

Дружеството се управлява от съвет на директорите, който се състои от трима членове и е в състав:

- Стефан Стоев Стоянов, Държава: БЪЛГАРИЯ
 - Павлин Андреев Павлов, Държава: БЪЛГАРИЯ
 - Пенка Вълчева Каснакова-Димитрова, Държава: БЪЛГАРИЯ
- и се представлява от Стефан Стоев Стоянов

Дружеството има предмет на дейност хотелиерство и ресторантьорство.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2020 г. на "ИЗВОР 3" ЕАД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46 от 2005г., изменени и допълнени с: ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г., ПМС №394/30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016г. и ПМС №27/14.02.2019 г

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;

- текущо начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- предпазливост;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване;

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2020 г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са отчетени във функционалната валута, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третираат като финансови приходи/разходи.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2020 година, са съпоставени с данните за 2019 година.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки 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 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.

III. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

1. Нетекущите (дълготрайни) активи при първоначалното им придобиване се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние. Активите придобити чрез апортна вноска са заприходени по оценка на три вещи лица.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 500 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване на Дълготрайните материални и нематериални активи - цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им, а придобитите чрез апорт по оценка на три вещи лица и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални 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. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- Машини, произв. оборудване и апаратура - 3 години.
- Компютри, периферни устройства, софтуер - 2 години
- Офис обзавеждане - 7 години
- Други дълготрайни активи - 7 години

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка..

Дълготрайните активи по групи, тяхното движение и начислените амортизации са както следва:

Показатели	Отчетна стойност на ДМА			Амортизация			Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи							
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти	5		5	5		5	
Общо за група I	5		5	5		5	
II. Дълготрайни материални активи							
1. Сгради	1466		1466	64	58	122	1344
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	79		79	71	7	78	1
3. Съоръжения и други	175	16	191	70	30	100	91
Общо за група II	1720	16	1736	205	95	300	1436
ОБЩО	1725	16	1741	210	95	305	1436

2. Материалните запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на среднопретеглената цена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2020 год.

	2020 х.лв.	2019 х.лв.
Материали за преработка	17	21
Горивни материали	8	8
Малоценни активи и инвентар	25	23
Общо	50	52

Базата за разпределение на общопроизводствените разходи е размер на реализирани приходи по отделни обекти- хотел, ресторант и спа център.

3. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност при тяхното възникване. Вземанията на фирмата от клиенти към 31. 12. 2020 г са в размер на 3 х.лв. (2019 г. – 1 х.лв.). Фирмата няма просрочени вземания – всички имат текущ характер.

4. Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност.

Към 31. 12. 2020 г. те са както следва

- Парични средства в брой 92 х.лв. (2019 г. – 62 х.лв.).
- Парични средства в разплащателна сметка 5 х.лв. (2019 г. – 13 х.лв.).

5. Собствен капитал

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2020 г.

Собственика на капитала на дружеството е българско юридическо лице.

6. Задължения

Задълженията в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване и са както следва:

	2020 г. х.лв	2019 г. х.лв
Задължения към доставчици	20	19
- до една година	20	19
Задължения по заеми от предприятието майка, в т. ч.	174	133
- до една година - лихва	10	6
- над една година – главница	164	127
Други задължения	33	31
- до една година	33	31
Задължения към персонал	10	12
- до една година	10	12
Задължения към бюджета	7	9
- до една година	7	9
Задължения към осигурителни организации	12	10
- до една година	12	10
Други задължения	4	
- до една година		
Общо задължения:	227	183
- до една година	63	56
- над една година	164	127

Задължения по заеми от предприятието майка са дългосрочни с 6% годишна лихва.

Текущите задължения се обслужват своевременно.

IV. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

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

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката периодично и към датата на съставяне на баланса при оценяване резултата от съответната сделка. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
 б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
 в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
 г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

Приходите на фирмата са както следва:

	2020 х. лв.	2019 х. лв.
Приходи от продукция	194	310
Приходи от услуги	111	225
Общо	305	535

Приходи от продажба на продукция представляват продажба на кухненска продукция от ресторанта на комплекса.

Приходи от услуги са реализирани от хотелиерски услуги, услуги от СПА центъра на комплекса и наеми от конферентна зала.

Разходите на фирмата са както следва:

Разходи за материали:

	2020 х. лв.	2019 х. лв.
Вложени суровини и материали	67	102
Вода	5	8
Ел.енергия	30	31
Дизелово гориво, пелети	10	26
Консумативи и други	23	35
Общо	135	202

Разходи за външни услуги

	2020 х. лв.	2019 х. лв.
Комуникации и интернет	3	4
СОР	1	1
Софтуер, права	4	4
Техническа поддръжка		3
Други услуги	19	27
Общо	27	39

Разходи за персонала

	2020 х. лв.	2019 х. лв.
Разходи за възнаграждения	119	196
Разходи за осигуровки.	22	37
Общо	141	233

Финансовите разходи за 2020 г. са в размер на 5 х. лв., които са: -----
 - разходи за лихви по заеми от предприятието майка – 4 хил.лв
 - банкови такси и комисионни – 1 х.лв

V. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане. Данъчната ставка за 2020 г. е 10% (2019 г. – 10%). След преобразуване на счетоводния резултат за данъчни цели, дружеството формира данъчна загуба в размер на 97 хил. лв..

VI. Оповестяване на свързани лица.

№	Свързани лица	Вид свързаност
1	"Стив-Агрофинанс" ЕООД, ЕИК 126737315	Предприятие майка
2	Стефан Стоев Стоянов	Член на съвета на директорите и представляващ дружеството
3	Павлин Андреев Павлов	Член на съвета на директорите
4	Пенка Вълчева Каснакова	Член на съвета на директорите

Осъществените сделки със свързани лица през годината и неуредените разчети с тях са:

Предоставен заем от предприятието майка:		
Свързано лице	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
"Стив-Агрофинанс" ЕООД, ЕИК 126737315	37	127

Задължения към свързани лица		
Свързано лице	2020 хил.лв.	2019 хил.лв.
"Стив-Агрофинанс" ЕООД, ЕИК 126737315, в т.ч.	174	133
- главница	164	127
- лихва	10	6

Сделките със свързаните лица са осъществени при пазарни условия приложими и за сделките с несвързани лица.

VII. Събития след датата на баланса

Обявяването на извънредно положение в страната от 13.03.2020 г. във връзка с COVID-19 оказва силно негативно въздействие на дейността на Дружеството. В бранша в който работи Дружеството бяха наложени много рестрикции, което на практика доведе до преустановяване на дейността на му през отделни периоди през отчетната година.

Ръководството смята, че Дружеството има достатъчно ресурси и с ефективната подкрепа на собственика, то ще успее да възстанови нормалната си работа, след вдигане на ограничителните мерки.

29.06.2021 г.

Съставител

Петя Василева

Ръководител

Стефан Стоянов



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2020 г.