

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31.12.2020г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	
Индивидуален отчет за финансовото състояние	2
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	5
Индивидуален отчет за всеобхватния доход	4
Индивидуален отчет за паричните потоци	6
Пояснителни приложения	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите

на

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020г. и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. е одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад върху него с дата 26 март 2020 г.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 годишния доклад 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 – Институт 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов 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 индивидуален 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:

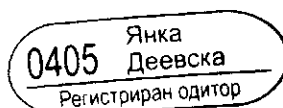
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за 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.
- достигаем 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов 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.

Янка Деевска - рег. одитор:
13.04.2021г.

Гр.Бургас

Ул. „Ал. Велики“ №15



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА "ПАРК - ХОТЕЛ МОСКВА" АД

за 2020 ГОДИНА

Финансовият резултат на дружеството за 2020г. е загуба в размер на 403 хил. лв. и в сравнение с 2019г. / - 181 хил. лв/ загуба , показва тенденция на значително нарастване ,което се дължи основно на намаление на размера на приходите от основна дейност за 2020г.с 60,03 %/ спрямо предходната година /2019г./, както и съпътстващо намаление на разходите за основна дейност спрямо същата с ръст от 46,22%. аналогично на процента при приходната част.

ИЗПОЛЗВАНЕ НА ПРИВЛЕЧЕН КАПИТАЛ ЧРЕЗ ПРЕДОСТАВЕНИ ФИНАНСОВИ СРЕДСТВА ОТ ФИРМАТА -МАЙКА „БЪЛГАРСКА ХОЛДИНГОВА КОМПАНИЯ АД

Набраният през последните 20 години, чрез получени заемни средства, капитал за целево дългосрочно финансиране , бе използван за извършване на основни ремонти ,реконструкции на ресторантите и обновяване на легловата база в хотелските стаи,и подмяна на електрическата инсталация ,В и К трасетата , цялостна климатизация на комплекса и изграждане на локална отоплителна инсталация, както и на съвременна пожаро- известителна и пожарогасителна инсталации.

През 2020 г. поради световната пандемия от COVID 2019, процеса по окончателното изграждане ,както и оптимално поддържане на съвременна електрическа и вентилационна инсталация на хотелския и ресторантски комплекс, както и ремонтиране на хотелските стаи и коридорни пространства се оказа в състояние на застой. Успоредно със всичко това продължиха текущите разходи за поддържане общото състояние на сградния фонд и обновяване на стопанския инвентар.

ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО

"Парк-хотел Москва" АД притежава собствен инвестиционен портфейл, съставен от участията в капиталите на "Аугуста-91" АД (98.75 %) , "Инкомс Инструменти и механика" АД (50.02%) в качеството им на дъщерни предприятия ,участващи в консолидиран отчет на дружеството –майка .

ОСНОВНА ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО

"Парк-хотел Москва" АД е тризвезден хотел, който разполага със значителна леглова база от 490 легла, разпределени в 214 стаи . Хотелът разполага и с необходимата материална база от 7 конферентни зали в т.ч. зала "Европа" с капацитет 350 места, 2 конферанса с капацитет 80 места всеки, зала „Киев“ с капацитет 180 места и 3 по-малки зали с капацитет между 30- 40 места за осъществяване на бизнес срещи, семинари и конференции. С цел увеличаване на приходите от дейността на дружеството се предвижда насочване на вниманието предимно към развитие на конгресния и бизнес туризъм. Цялостната маркетингова и рекламна дейност на дружеството е насочена към привличане на големи групи туристи, които ще участват в семинари, конференции , или ще организират в хотела своите спортно-тренировъчни лагери. Целта на ръководството на хотела, е той да се превърне в подходящо място за лица, разполагащи със средно ниво на доходите и търсещи качествено ниво на предлаганите услуги.

ОСНОВНИ ПАРАМЕТРИ НА ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

А. Разходи на дружеството

През отчетната 2020 г. в дружеството са извършени разходи в размер на 3 396 хил. лева, които са разпределени както следва : 95,88 % от тях са основни разходи за дейността; 4,12 % - финансовите разходи.

Разходите за дейността са в размер на 3 256 хил.лв / 6 032 хил. лева за 2019г./ и включват типичните за дейността разходи - за материали, за външни услуги, за възнаграждения, за осигуровки , други разходи и балансовата стойност на продадени активи. Най-голям тук е размерът на направените разходи за външни услуги- 306 хил. лв/ в сравнение с 2019г.- 942 хил. лв., и за възнаграждения и осигуровки - сумарно – 1 638 хил. лв. / в сравнение с 2019г. – 3 071 хил. лв./Разходите за амортизации са традиционно големи - 637 хил. лв. срещу 655 хил. лв. за 2019г.и разходи за суровини и материали 663 хил. лв ,срещу 1 345 хил.лв. през 2019г.

Финансовите разходи са в размер на 140 хил. лв. / 2019г.- 156 / хил. лева. Основна част от тях се пада на разходите за лихви по получени заеми - 132 хил. лв спрямо / 136 хил. лв. -2019г./,както и на други финансови разходи 8 хил. лева срещу 20 хил. лв. за 2019г.

Б. Финансов резултат на дружеството

В дружеството е налице отрицателен счетоводен резултат, който е в размер на 403 хил.лв.след облагане с данъци ,за сравнение посочваме, че през предходната година финансовият резултат е загуба в размер на 181 хил.лв.

В. Приходи на дружеството- 2 997 хил. лв.

Най-значителен дял в общия размер на приходите заемат приходите от дейността 2 270 хил. лв.– 75,74 % от всички приходи . Те са формирани както следва:

- нетните приходи от продажби на стоки са в размер на 325 хил.лв./ 1 018 хил. лв.-2019г./
- нетни приходи от продажби на услуги са в размер на 1 120 хил.лв. / 2 314 хил. лв.-2019г./
- други нетни приходи от продажби в размер на 825 хил.лв./ 683 хил. лв. 2019г./

Приходи от финансиране за придобиване на дълготрайни активи- 186 хил. лв. /6, 21 % от общата сума на приходите в отчета.

Приходи за финансиране на текущата дейност по програми за финансиране от правителството за компенсирана на загубите от световната пандемия - 408 хил.лв.16.61%

Финансовите приходи са в размер на 133 хил.лв./140 х.лв. 2019г./ и дял от 4 ,44 %.

Г. Активи на дружеството

Дълготрайните активи /15 233 хил. лв./, заемат 80,95 % от всички активи на дружеството и са структурирани както следва:

- **Имоти ,машини ,съоръжения и оборудване и разходи за придобиване на нетекущи активи** в размер на 8 681 хил. лв. Или 46,13 %
- **Дълготрайните нематериални активи** са в размер на 0 хил. лв .
- **Инвестиции в дъщерни предприятия** в размер на 4 189 хил. лв. Или 22,26 % от общата стойност на активите .
- **Дългосрочните вземания от свързани лица / 2 140 хил. лв./** представляват 11,37 % от всички активи на дружеството.

Отсрочените данъчни активи в размер на 223 хил. лв. представляват нетна разлика между бъдещи данъчни вземания и бъдещи данъчни задължения на дружеството в резултат на непризнати приходи ,респективно разходи по данъчното законодателство . Активите по отсрочените данъци показват ,че в бъдеще дружеството ще има право на признаване на разходи за сметка на изтеклия отчетен финансов период за 2020 г.в размер на 2 230 хил. лв.

Краткотрайните активи в размер на 3 584 хил.лв. заемат дял от 19,05 % и са структурирани по следния начин:

- **Финансови активи ,държани до падеж /депозити в банки/ -323 хил. лв. - 1,72 %**
- **Материални запаси- 72 хил. лв. – 0,38 %.**
- **Краткосрочни вземания от свързани лица – 2 173 хил.лв.- 11,55 %.**
- **Търговски вземания – 36 хил. Лв – 0,19% .**
- **Други вземания – 188 хил. лв. – 1,00 %**
- **Пари и парични еквиваленти - в размер на 792 хил. лв. Или 4,21 % от общата стойност на активите.**

Д. Пасиви на дружеството

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2020 г. е в размер на 12 090 хил. лв./ 12 493 хил. лв.-2019 г./ или 64,25 % от общата сума на пасивите на дружеството и е разпределен както следва :

- **Основен капитал – 12 102 хил.лв.**
- **Резерви – 6 105 хил.лв.**
- **Резултат от предходни периоди – загуба / нетна / – 6 117 хил.лв.**
- **Резултат от текущия период – балансова загуба – 403 хил.лв.**

Дългосрочните пасиви на дружеството възлизат на 3 618 хил. лв. / 2019г.-3 816 хил. лв./ 19,23 % / и представляват получен заем от фирмата –майка / 1 369 / х.лв. , както и приходи за бъдещи периоди от финансираня,предоставени от „Българска Холдингова Компания” АД – 2 249 хил. лв

Краткосрочните пасиви на дружеството възлизат на 3 109 хил. лв./2019г.-3 217 х.лв. (16,52 % от общата сума на пасивите). От тях по-съществени са задължения към свързани лица в размер на 2 750 хил. лв. и задължения към персонала и осигурителни дружества в размер на 106 хил. лв. Както и търговски задължение от 52 хил. лв.,други задължения в размер на 141хил. лв. и задължения към бюджета – 60 хил. лв.

ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ , ПОЛУЧЕНИ ОБЩО ПРЕЗ 2020 г.от ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО :

През 2020 г. на членовете на съвета на директорите са начислени възнаграждения в размер на 194 хил. лв.

ПРИДОБИТИ ,ПРИТЕЖАВАНИ И ПРЕХВЪРЛЕНИ ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО АКЦИИ И ОБЛИГАЦИИ НА „ ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА „АД :

Членовете на съвета на директорите притежават акции на дружеството в лицето на председателя на Съвета на директорите.

През 2020г. не са придобивани и прехвърляни акции на ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД от членовете на съвета на директорите на дружеството .

ПРАВА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ДА ПРИДОБИВАТ АКЦИИ И ОБЛИГАЦИИ НА „ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА „ АД

Членовете на съвета на директорите имат право от свое или чуждо име да осъществяват конкурентна на дружеството дейност като сключват търговски сделки ,участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, както и да бъдат прокуристи,управители,или членове на съвети на други дружества или кооперации, когато се извършва конкурентна на дружеството дейност .

УЧАСТИЕ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО В ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА КАТО НЕОГРАНИЧЕНО ОТГОВОРНИ СЪДРУЖНИЦИ, ПРИТЕЖАВАНЕТО НА ПОВЕЧЕ ОТ 25% ОТ КАПИТАЛА НА ДРУГО ДРУЖЕСТВО, КАКТО И УЧАСТИЕТО ИМ В УПРАВЛЕНИЕТО НА ДРУГИ ДРУЖЕСТВА ИЛИ КООПЕРАЦИИ КАТО ПРОКУРИСТИ, УПРАВИТЕЛИ ИЛИ ЧЛЕНОВЕ НА СЪВЕТИ:

ХАРАЛАМБИ БОРИСОВ АНЧЕВ – Председател на СД

1. „АУГУСТА – 91“ АД ,като представител на Саджиларете ЕАД-изпълнителен член на СД
2. „ИНДУСТРИАЛЕН БИЗНЕС ЦЕНТЪР „ АД, – член на СД
3. „БЪЛГАРСКА ЛИЗИНГОВА КОМПАНИЯ“ ЕАД, като представител на „Бистрец“ АД – председател на СД
4. „БЪЛГАРСКА ХОЛДИНГОВА КОМПАНИЯ“ АД – председател на НС

5. „ЕЛПРОМ – АНН“ АД, като представител на „Аугуста -91“ АД – председател на СД
6. „ИНКОМС – ИНСТРУМЕНТИ И МЕХАНИКА“ АД – председател на СД
7. „МОДТРИКО“ АД, като представител на „Българска импресарско-рекламна агенция“ АД – председател на СД
8. „САДЖИЛАРЕТЕ“ ЕАД – член на СД и едноличен собственик на капитала
9. „ТЪРГОВИЯ НА ЕДРО – ПЛЕВЕН“ АД, като представител на „Аугуста-91“ АД – председател на СД
10. „ТЪРГОВИЯ НА ЕДРО – СЛИВЕН“ АД, като представител на „Българска индустриална компания“ АД – председател на СД

ДЕСИСЛАВА НИКОЛОВА ФИЛЧЕВА

1. Българска Компания за текстил АД – като изпълнителен директор и член на Съвета на директорите.

2. Изпълнителен директор на ПХМ АД – като представител на „ИНКОМС ИНСТРУМЕНТИ И МЕХАНИКА АД.“

3. Българска Лизингова Компания АД -изпълнителен директор е Търговия на едро Сливен АД, чрез своя представител Десислава Николова Филчева.

ЖАСМИНА БОРИСОВА АНЧЕВА, като представител на „Аугуста 91“ АД – Член на СД

1. „ИНКОМС ИНСТРУМЕНТИ И МЕХАНИКА“ АД, като представител на „ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА“ АД – изпълнителен член на СД

2. „ТЪРГОВИЯ НА ЕДРО – ПЛЕВЕН“ АД, като представител на „Българска импресарско-рекламна агенция“ АД – изпълнителен член на СД

3. „ТЪРГОВИЯ НА ЕДРО – СЛИВЕН“ АД, като член на СД

4. „ЕЛПРОМ – АНН“ АД, като представител на „Българска импресарско-рекламна агенция“ АД – член на СД

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

След годишното счетоводно приключване до момента на предаване на отчета за управлението, не са настъпили важни събития в дейността на дружеството.

ВАЖНИ НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

Дружеството не извършва собствена изследователска и иновационна дейност, както и трансфер на иновации. През текущата година няма потребност дружеството да заделя средства за научни изследвания и разработки.

**ПЛАНИРАНА СТОПАНСКА ПОЛИТИКА ПРЕЗ 2021 г., ОЧАКВАНИТЕ ИНВЕСТИЦИИ
РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА ,ОЧАКВАНИЯТ ДОХОД ОТ ИНВЕСТИЦИИ И РАЗВИТИЕ
НА ДРУЖЕСТВОТО ,КАКТО И ПРЕДСТОЯЩИТЕ СДЕЛКИ ОТ СЪЩЕСТВЕНО
ЗНАЧЕНИЕ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО:**

- Подобряване на материално-техническата база и привличане на по-голям обем туристи;
- Ефективно управление на дъщерните дружества с цел повишаване капитализацията им, подпомагане при реализацията на продукцията и осигуряване на нужните инвестиции.
- Ефективно управление на свободните парични ресурси.

Главна цел е постепенно повишаване на приходите от основната дейност и реализиране на положителен финансов резултат, след окончателното приключване на ремонтните дейности, което ще доведе и до нарастване на стойността на акциите на "Парк - хотел Москва" АД, от което ще спечелят нейните акционери.

В дружеството не са сключвани договори по смисъла на чл.240 б на Търговския закон през 2020г.

В дружеството „ Парк хотел Москва „ АД не са придобивани собствени акции по чл. 187 д на Търговски закон .

Гр. София , 03.04.2021г.

Ръководител :



Десислава Филчева/

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020

Бележка 31.12.2020 31.12.2019
 BGN'000 BGN'000

Активи			
Дълготрайни активи			
Нематериални активи			
Имоти, машини и съоръжения		-	1
Инвестиции в дъщерни предприятия	4	8 681	9302
Отсрочени данъчни активи	5	4 189	4 189
Дългосрочни вземания от свързани лица	7	223	227
	6	2 140	2 140
Общо дълготрайни активи		15 233	15 859
Краткотрайни активи			
Финансови активи по амортизирана стойност			
Материални запаси		323	323
Краткосрочни вземания от свързани лица	8	72	103
Търговски вземания	9	2 173	2 031
Други вземания		36	91
Парични средства	10	188	38
	11	792	1 081
Общо краткотрайни активи		3 584	3 667
Общо активи		18 817	19 526

Одобрен за издаване на 22.03.2021г.

Съставител:

/М.Кълчишков/



Ръководител:

Д.Филчева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

[Signature]

0405 Янка Деевска
 Регистриран одитор

13.04.2021г

/Янка Деевска/

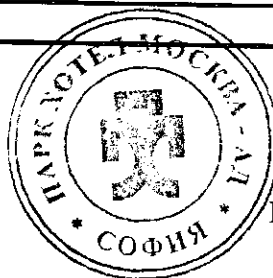
ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020/продължение/

	Бележка	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Капитал			
Акционерен капитал	12.1	12 102	12 102
Други резерви	12.4	6 105	6 105
Непокрита загуба	12.5	(6 117)	(5 714)
Общо капитал		12 090	12 493
Пасиви			
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	14	1 369	1 381
Приходи за бъдещи периоди и финансираня	15	2 249	2 435
Общо дългосрочни пасиви:		3 618	3 816
Краткосрочни пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	16	2 750	2 748
Задължения към персонала	13.2	106	71
Търговски задължения		52	235
Данъчни задължения	20	60	41
Други задължения	19	141	122
Общо краткосрочни пасиви		3 109	3 217
Общо пасиви		6 727	7 033
Общо собствен капитал и пасиви		18 817	19 526

Одобрен за издаване на 22.03.2021г.

Съставител:

/М.Кълчишков/



Ръководител:

/Д.Филичева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

13.04.2021г.

0405 Янка Деевска
Регистриран одитор

/Янка Деевска/

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВЗЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020

	Бележки	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Приходи от продажби	21	2 270	5 679
Приходи от финансираня	22	594	186
Разходи за материали	23	(663)	(1,345)
Разходи за външни услуги		(306)	(942)
Разходи за възнаграждения и социални осигуровки	13.1	(1 638)	(3 071)
Разходи за амортизация и обезценка	4	(637)	(655)
Други разходи		(12)	(19)
Финансови приходи	25	133	140
Финансови разходи	25	(140)	(156)
Загуба преди данъчно облагане		(399)	(183)
(Разход)/Приход от корпоративен данък	26	(4)	2
Загуба за периода		(403)	(181)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		(403)	(403)

Одобрен за издаване на 22.03.2021г.

Съставител:

/М.Кълчишков/

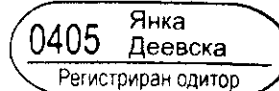


Ръководител:

/Д. Филичева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

13.04.2021г.



/Янка Деевска/

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020

	Акционе- рен капитал	Законови резерви	Други резерви	Непокрити загуба	Текущ резултат	Общо:
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01.01.2019	12 102	59	6 046	(5 881)	348	12 674
Загуба за периода	-	-	-	-	(181)	(181)
<i>Други изменения</i>						
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	-	-	348	(348)	-
Салдо към 31.12.2019	12 102	59	6 046	(5 533)	(181)	12 493
Загуба за периода	-	-	-	-	(403)	(403)
<i>Други изменения</i>						
Прехвърляне на печалбата от миналата година	-	-	-	(181)	181	-
Салдо към 31.12.2020	12 102	59	6 046	(5 714)	(403)	12 090

Одобрен за издаване на 22.03.2021г.

Съставител:

/М.Кълчишков/



Ръководител:

/Д.Филчева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

13.04.2021г.

Янка
Деевска
Регистриран одитор

/Янка Деевска/

ПАРК ХОТЕЛ МОСКВА АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020

Бележки	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	2 691	6 526
Плащания към доставчици	(1 186)	(2 697)
Плащания към персонала	(1 494)	(3 082)
Други плащания	(270)	(501)
Нетен паричен поток (използван в) / от оперативна дейност	(259)	247
Инвестиционна дейност		
Придобиване на дълготрайни активи	(18)	(324)
Нетен паричен поток използван в инвестиционна дейност	(18)	(324)
Финансова дейност		
Изплатени заеми на свързани лица	(12)	(180)
Паричен поток от платени лихви и неустойки по заеми	-	(19)
Нетен паричен поток използван във финансова дейност	(12)	(199)
Нетен ефект от преоценка на парични средства в чуждестранна валута	-	4
Нетно изменение в паричните средства и еквиваленти	(289)	(272)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	1 081	1 353
Парични средства и еквиваленти в края на периода	11	792
		1 081

Одобрен за издаване на 22.03.2021г.

Съставител:

/М.Къдъншков/

Ръководител:

/Д. Филчова/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

13 04 2021г.

/Янка Деевска/

0405

Янка
Деевска

Регистриран одитор



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Обща информация

“Парк Хотел Москва” АД е акционерно дружество регистрирано в София. Седалището на дружеството е в Република България ,град София, община “Изгрев“, адресът на управление е гр. София , Община “ИЗГРЕВ” ул. “Незабравка” № 25.
Телефони : 971 10 24 ; 971 10 28; факс 963 20 41 .

Предметът на дейност на дружеството включва: хотелиерство, ресторантьорство, туроператорска и турагентска дейност, обмяна на валута, даване и приемане на депозити от други дружества, участия в други дружества, външна и вътрешна търговия, маркетинг реклама, лизинг, информационни и консултантски услуги, инженерингови дейности, търговско–снабдителна дейност и всякаква друга дейност незабранена от закона.

“Парк хотел Москва“ АД е тризвезден хотел, разполагащ със значителна леглова база около 406 легла разпределени в 214 стаи .Хотелът разполага и с необходимата материална база от 7 конферентни зали : зала “ЕВРОПА” с капацитет 250 места, 2 конферанса към зала “Европа” с капацитет 75 места всеки, 3 конферанса на етаж Мецанин с капацитет 25 места всеки и зала КИЕВ за осъществяване на бизнес срещи, семинари и конференции.

Дружеството е учредено без определен срок .

То се представлява от Десислава Николова Филчева - представител на изпълнителният директор „Инкомс Инструменти и Механика“ АД, и член на Съвета на директорите. Дружеството е с едностепенна система на управление с председател на Съвета на директорите Хараламби Борисов Анчев.

Капиталът на дружеството е в размер на 12 102 392 лева, разпределен в 12 102 392 броя безналични акции, всяка една с номинална стойност 1 лев. Акциите на Дружеството са листвани на фондова борса до месец 08.2003г., след което същите са отписани.

“Парк хотел Москва“ АД е дъщерно дружество на Българска Холдингова компания АД

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Обща рамка на финансово отчитане

Настоящият индивидуален финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества,които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС), МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1,т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“(МСС).

Във връзка с извънредната ситуация, свързана с обявената от Световната здравна организация пандемия от коронавирус COVID19, обявяването на извънредно положение в България до 31.05. 2021г, непредсказуемата динамика на развитие на пандемията, ще настъпят финансови и икономически последици за бизнеса в България и по света и практически е невъзможно те да бъдат оценени с точност както обхватът им, така и ефектите на този етап. Сериозно е засегнат отрасъл хотелиерство и ресторантьорство, в резултат на което Парк-хотел Москва и ресторантите в него бяха затворени за времето на извънредното положение. На 13 март 2020 беше приет Закон за мерките при извънредно положение, както и важни социално-икономически мерки, които да помогнат за смекчаване на негативните ефекти и бъдещо възстановяване на българската икономика.

Към датата на оповестяването (22.03.2021г.), ние не сме в състояние да направим надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от пандемията върху нашия бизнес. Дружеството отчита спад на оборота през 2020г. спрямо оборота през 2019г. в размер на 60,03 %, но за периода от 01.04.2020г. до 31.12.2020г. финансовата помощ по двете програми за засегнатия отрасъл от COVID 19, а именно ПМС 151 /2020г. и ПМС 429/2020 е в размер на 408 х.лева Посочените видове помощи продължават да се изпълняват от държавните органи, оторизирани за тяхното управление и отпускане към бенефициентите. След 16.03.2020г., ръководството на дружеството предприе оперативни стъпки за оптимизиране разходите по оперативната дейност, успоредно на намалението на приходната част. Също така бяха преустановени ремонтните дейности по сградата, с изключение на текущо-аварийните такива. Въпреки това то запази характера си на действащо предприятие както и благодарение на това, че една част от сградата се отдава под наем на клиенти-юридически лица и на практика тази обособена стопанска дейност в хотела почти не пострада от пандемичната обстановка.

Задълженията по заеми са основно от свързани лица и имаме уверението , че няма да предявят искане за погасяването им.

Въпреки негативните последици от действието на пандемията, ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще и индивидуалният финансов отчет е изготвен на принципа действащо предприятие.

Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено надлежния ред и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

Този финансов отчет е индивидуалният финансов отчет на „Парк хотел Москва“ АД, в който инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване (себестойност)

Дружеството не е изготвило и не планира да изготви консолидиран финансов отчет за 2020г. позовавайки се на изключението посочено в МСФО 10 „Консолидирани отчети“. Към 31 декември 2020г. „Парк хотел Москва“ АД :

- е дъщерно предприятие на „Българска Холдингова Компания“ АД.
- не е издало дългови инструменти или инструменти на собствения капитал, който да се търгуват на публичен пазар.

- не е предоставило, нито е в процес на предоставяне на финансовите си отчети пред комисия по ценните книжа или друг регулаторен орган за емитиране на какъвто и да е било клас инструменти на публичен пазар.

- крайното предприятие майка „Българска Холдингова Компания“ АД изготвя консолидирани финансов отчети отговарящи на изискванията на МСФО, които са на разположение за публично ползване.

Пред вид това „Българска Холдингова Компания“ АД е публична компания и консолидираният отчет е публично достъпен, Дружеството изпълнява и изискванията на Закона за счетоводство за публикуване на консолидирания финансов отчет на крайното предприятие майка.

В консолидирания финансов отчет дъщерните предприятия, в които Дружеството притежава директно или косвено повече от половината от правата на глас или по друг начин е в състояние да осъществява контрол върху дейността им, са напълно консолидирани.

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2020г.

Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане (издадени на 29 март 2018г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020г.)

Определение за същественост-Изменения на МСС1 и МСС 8 (издадени на 31 октомври 2018г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020г.)

Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, мсфо 39 и МСФО 7 (издадени на 26 септември 2019г. и в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2020г.)

Определение за бизнес- Изменения на МСФО 3 (издадени на 22 октомври 2018г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“- Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по- горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходните периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущите или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021г.)

Изменения на МСФО 9, МСС39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16-Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2(издадени на 27 август 2020г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху трансакциите в обзиримо бъдеще.

(в) Нови стандарти, разяснения изменения, които все още не са приети от КС

МСФО 17 „ Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017г. И в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020г.)

Изменение на МСС 1,„Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи активи и класификация на текущи и нетекущи пасиви – отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020г. и 15 юли 2020г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023г.)

Изменения на МСФО 3,„Бизнес комбинации“ : МСС 16 „ Имоти ,машини и съоръжения“ : МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“: Годишни подобрения на МСФО-Цикъл 2018г-2020г.(издадени на 14 май 2020г.и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022г.).

3. Значими счетоводни политики

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по долу.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки.От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети,чието представяне изисква по- висока

степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оповестени в съответните приложения по-долу.

Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

3.1 Промяна в счетоводната политика

През текущия отчетен период Дружеството не е променяло счетоводната си политика с изключение на оповестените по-горе приети нови стандарти.

3.2 Ефекти от промяната в счетоводната политика

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

3.3 Имоти, машини и съоръжения

Оценка при първоначално придобиване

Имотите, машините и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Оценка след придобиване

Считано от 01.01.2018 е променена счетоводната политика за последваща оценка на имотите на дружеството. Моделът на справедливата стойност е заменен с модела на цена на придобиване. Така последващото оценяване на всички имоти, машини, оборудване и други дълготрайни материални активи се извършва въз основа на модела цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Дълготрайните материални активи *придобити при условията на финансов лизинг*, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Последващото оценяване за всички останали активи се извършва въз основа на модела цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 - 35 години
• Машини	5 години
• Транспортни средства	4 години
• Стопански инвентар	7 години
• Компютри	2 години
• Други	7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.4 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност.

Последващото оценяване на нематериалните дълготрайни активи с неограничен полезен срок се извършва като цената на придобиване се намалява със загубите от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи с ограничен полезен срок се изчислява, като се използва линейният метод върху петгодишен полезен срок на годност, както следва:

• софтуер	5 години
• други	5 години

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 270 лв.

3.5 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите за продажба. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до справедливата им стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.7 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са отчитани по себестойност.

3.8 Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за доходите на реда "финансови приходи".

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

3.9 Отчитане на лизинговите договори

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период.

Активът с правото на ползване се амортизира за по- краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Актив с право на ползване се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние с изключение на активи с право на ползване, които отговарят на изискванията за класификация като инвестиционни имоти, които също се представят в отчета за финансовото състояние на отделен ред- „ инвестиционни имоти“.

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания.

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранция за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване , ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена и
- плащания по неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. В последствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят

преоценките или измененията на лизинговия договор или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща :

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по- краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

В определени договори за лизинг е възможно да са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Дружеството.

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (ли периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

3.10 Финансови активи

Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане :

- . такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалби и загуби) и
- . такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

За активите, оценяване по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат в печалби и загуби или в другия всеобхватен доход. За инвестиции в капиталови инструменти, които не се държат за търгуване, зависи от това дали Дружеството е направило необратим избор при първоначално признаване и отчита инвестицията по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

Дружеството класифицира финансовите си активи по амортизирана стойност само ако са изпълнени изискванията на следните критерии:

- . Активът се държи по бизнес модел, чиято цел е да се събират парични потоци
- . Договорените условия пораждат парични потоци, които са само с цел плащания на лихва и главница

Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на сделката- датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

Оценка

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност, увеличена с разходите пряко свързани с транзакцията за

придобиването на финансовия актив с изключение на случаите на финансовите активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани в печалби и загуби, се отчитат в отчета за печалби и загуби. Финансовите активи с внедрени деривати се разглеждат в тяхната цялост, като се определя дали техните парични потоци включват единствено плащане на главници и лихви.

Последващо оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

. Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главници и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент.

Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби / загуби заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

Капиталови инструменти

Дружеството в последствие отчита всички капиталови инвестиции, с изключение на инвестициите в дъщерни предприятия по справедлива стойност. Когато ръководството на Дружеството е избрало да представя печалби и загуби от промените в справедливата стойност на капиталови инвестиции в друг всеобхватен доход след отписването на инвестициите няма последваща прекласификация на печалбите или загубите от промените на справедлива стойност в отчета за печалби и загуби. Дивиденди от такива инвестиции продължават да се признават в печалбата или загубата като други приходи, когато се установи правото на Дружеството да получава плащания.

Промените в справедливата стойност на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби се признават в други печалби/загуби в отчета за доходите, в зависимост от случая. Загубите от обезценка и възстановените обратно загуби от обезценка на инвестиции в капитала, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход не се отчитат отделно от другите промени в справедливата стойност.

Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, според МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните загуби за целия живот още от първоначалното признаване на вземанията.

Търговските вземания от свързани лица и вземането по предоставени заеми от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и не статистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва „тристепенен“ подход.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания :

- Степен 1 – салда, за които кредитния риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се получи в следващите 12 месеца) ;

- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначално признаване, но няма обективна индикация за обезценка, очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора.

- Степен 3- съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3;

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3

- Степен 3 – съдържа търговските вземания, с просрочие по-голямо от нормалния оперативен цикъл или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени. Финансовите активи се отписват частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Дружеството взема предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- . заемът е просрочен повече от 30 дни;
- . налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- . има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.
- . заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

Търговските вземания представляват суми дължими от клиенти за доставка на материални запаси или услуги, които са извършени като част от обичайната дейност на Дружеството. Най-общо те са дължими за погасяване в рамките до една година и поради тази причина всички са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално по цената, която е дължима без условие, освен ако няма съществен компонент на финансиране, в който случай те се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговски вземания с цел получаване на договорени парични потоци и поради тази причина ги оценява последващо по амортизирана стойност използвайки модела на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които ще бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

Инвестиции в дъщерни предприятия и предоставени заеми

Инвестициите в дъщерни предприятия са нетъргуеми и се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Предоставените дългосрочни заеми първоначално се признават по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва ефективен лихвен процент, който поради същността на договора за заем съвпада с договорения лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за доходите при тяхното начисляване независимо от датата на получаването им.

3.11 Приходи и разходи

Приходи от продажби се признават, когато контролът върху продукцията, стоките или услугите се прехвърли към клиента, т.е. когато то придобие пълна свобода да ръководи използването, продажбата и цената на тази продукция и стоки и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на продукцията и стоките от клиента. Доставка на продукцията и стоките се счита за

осъществена, когато продуктите са изпратени към локацията на клиента, рискът от излизане от употреба и загуби е прехвърлен от Дружеството към клиента той е приел стоките в съответствие с договор за продажба или срокът за приемане е изтекъл или когато Дружеството е получило други обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени.

Приходите се признават само до размера, за който се счита, че е много вероятно да не настъпи значителен обрат. Вземане се признава, когато контролът върху услугите или продукцията и стоките са прехвърлени на клиента, тъй като това е моментът, в който възнаграждението по договора става безусловно и единственото условие за това плащането на възнаграждението да стане дължимо е изтичането на определен период от време.

Разходите за оперативната дейност се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите и разходите от лихви по предоставени съответно получени заеми и депозити се начисляват в периода за който се отнасят, независимо от паричните постъпления.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

3.12 Данъци върху дохода

Данъчният разход /приход включва текущия данък и отсрочените данъци.

Текущият данък е начислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики, възникващи при сравнение на балансовата сума на активите и пасивите и тяхната данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за доходите за периода.

3.13 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи, имоти и сгради.

Непокритата загуба включва загубата за периода, натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от минали години.

3.14 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

3.15 Финансови пасиви

Финансовите задължения се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството в случай че то стане страна по договорните отношения на съответния инструмент. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени - т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите пасиви се оценяват по справедлива стойност плюс всички разходи по сделката в резултат на която възникват, с изключение на финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения, получени заеми и задължения по лизингови договори. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

Дългови инструменти и инструменти на собствения капитал, издадени от Дружеството, се класифицират като финансови пасиви или като собствения капитал според същността на условията на договорите и дефинициите за финансов пасив и инструмент на собствения капитал. Инструмент на собствения капитал е всеки договор, който доказва остатъчен дял от активите на дадено предприятие след приспадането на всички негови пасиви.

Задълженията по лизингови договори се оценяват съгласно политиката изложена в приложение 3.9.

Търговските и други задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.16 Политика на ръководството по отношение управление на риска

Деятелността на дружеството и използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящото приложение е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

Политиката на Дружеството за управление на риска е оповестена в приложение 23.

Справедливи стойности

Към 31.12.2020г. Към 31.12.2019г. справедливите стойности на финансовите инструменти е приблизително равна на техните балансови стойности.

ПОЯСНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

• 4 Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради	Машини съоръже- ния	Транспортни средства	Стопан- ски инвентар	Компю- търно оборудва- не	Общо BGN'000
Към 01.01.2019							
Отчетна стойност	2 167	9 896	5 233	48	1 856	34	19 234
Натрупана амортизация	-	(3 880)	(4 481)	(48)	(1 482)	(26)	(9 917)
Балансова стойност	2 167	6 016	752	-	374	8	9 317
2019							
Новопридобити	-	-	153	-	115	3	271
Отписани	-	-	-	-	(12)	-	(12)
Амортизация за периода	-	(391)	(154)	-	(104)	(6)	(655)
Амортизация на отписаните	-	-	-	-	12	-	12
Към 31.12.2019							
Отчетна стойност	2 167	9 896	5 386	48	1 959	37	19 493
Натрупана амортизация	-	(4 271)	(4 635)	(48)	(1 574)	(32)	(10 560)
Балансова стойност	2 167	5 625	751	-	385	5	8 933
2020							
Новопридобити	-	-	8	-	-	3	11
Отписани	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Амортизация за периода	-	(385)	(140)	-	(107)	(5)	(637)
Амортизация на отписаните	-	-	-	-	1	-	1
Към 31.12.2020							
Отчетна стойност	2 167	9 896	5 394	48	1 958	40	19 503
Натрупана амортизация	-	(4 656)	(4 775)	(48)	(1 680)	(37)	(11 196)
Балансова стойност	2 167	5 240	619	-	278	3	8 307

Активи с балансова стойност 2 249 хил. лв са придобити чрез финансиране.

5 Инвестиции в дъщерни предприятия

Наименование	Размер на инвестици ята 31.12.2020 BGN,000	Участие в капитала на дъщерното предприятие 31.12.2020 %	Размер на инвестици ята 31.12.2019 BGN,000	Участие в капитала на дъщерното предприятие 31.12.2019 %
Аугуста- 91 АД	3 211	98.75	3 211	98.75
Инкомс инструменти и механика АД	978	50.02	978	50.02
Всичко:	4 189		4 189	

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностният метод.

6 Дългосрочни вземания от свързани лица

	31.12.2020 BGN,000	31.12.2019 BGN,000
Дългосрочен заем към АУГУСТА-91 АД	2 140	2 140
Всичко :	2 140	2 140

Дългосрочният заем към Аугуста-91 АД, отпуснат през юли 2004 г. е многократно анексиран по повод увеличаване на главницата. С анекс от декември 2005 година заемът е преоформен като безвъзмездно финансиране за придобиване на дълготрайни активи, като натрупаната лихва към 31.12.2005 г. е капитализирана към сумата на главницата към този момент.

Считано от 01.01.2007г., с решение на Съвета на директорите на дружеството, главницата по този заем се олихвява с лихвен процент в размер на 6 % на годишна база. Заемът е обезпечен със запис на заповед. Сроктът на погасяване е 30 юни 2025 година.

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31.12.2020г. и 31.12.2019г.

7 Отсрочени данъчни активи и пасиви

	31.12.2020 Времени разлики BGN'000	31.12.2020 Отсрочени данъчни активи BGN'000	31.12.2020 Отсрочени данъчни пасиви BGN'000	31.12.2019 Времени разлики BGN'000	31.12.2019 Отсрочени данъчни активи BGN'000	31.12.2019 Отсрочени данъчни пасиви BGN'000
Възнаграждения за непозвани отпуски на персонала	20	2	-	72	7	-
Обложени разходи по натрупвани се агпуски при плащане	72		7			
Непризати разходи, свързани с неизплатени възнаграждения на физически лица	2 540	254	-	2 451	245	-
Обезценка на нетекущи активи	5	-	-	5	-	-
Разлика между данъчно признатата и счетоводна балансова стойност нетекущи материални активи	258	-	26	253	-	25
Всичко:		256	33		252	25
Активи за отсрочени данъци, нетно		223	-		227	-

8 Материални запаси

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Материали	60	80
Стоки	12	23
Нетна реализуема стойност	72	103

9 Краткосрочни вземания от свързани лица

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Търговски вземания от свързани лица в т.ч.	28	17
Аугуста- 91 АД	28	17
Вземания за лихви от свързани лица в т.ч.	2 145	2 014
Аугуста- 91 АД	2 145	2 014
Всичко:	2 173	2 031

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база

на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31.12.2020г. и 31.12.2019г.

10 Други вземания

	31.12.2020 BGN,000	31.12.2019 BGN,000
Разчети с бюджета по ПМС 151/2020 и ПМС 429/2020	143	-
Разчети по получени депозити	15	7
Разходи за бъдещи периоди	12	21
Разчети с бюджета	8	8
Доставчици по аванси	8	-
Други	2	2
Всичко:	188	38

11 Парични средства

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Парични средства в лева в подотчетни лица	1	2
Парични средства в брой в лева	49	64
Парични средства в EUR в брой	1	1
Парични средства в банкови сметки в лева	732	996
Парични средства в банкови сметки в EUR	9	18
Всичко :	792	1 081

Паричните средства и еквиваленти подлежат на оценка за очаквана кредитна загуба. Дружеството използва финансови институции с висок кредитен рейтинг. Към 31.12.2020г. и към 31.12.2019г. ръководството е оценило очакваната кредитна загуба като несъществен и съответно не е признало провизия за обезценка.

12 Капитал

12.1 Акционерен капитал

Акционерния капитал на дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност 1 лев за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и капиталови плащания и представляват един глас на Събранието на акционерите на Дружеството.

	31.12.2020	31.12.2019
Брой акции напълно платени в началото на периода	12 102 392	12 102 392
Брой акции напълно платени в края на периода	12 102 392	12 102 392

12.2 Доходи на акция

Основният доход на акция и дохода на акция е изчислен като за числител е използвана величината нетна печалба (загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой акции:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Загуба	(403)	(181)
Среднопретеглен брой акции	12 102 392	12 102 392
Загуба на акция (BGN за акция)	(0,03)	(0,01)

12.3 Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен както следва:

	31.12.2020 Брой акци	31.12.2020 %	31.12.2019 Брой акци	31.12.2019 %
“БългарскаХолдингова Компания” АД	5 089 645	42,05	5 089 645	42,05
БългарскаИндустриална Компания ХАД	2 849 206	23,54	2 849 206	23,54
Индустриален бизнес център АД	1 379 028	11,40	1 379 028	11,40
Хараламби Борисов Анчев	2 707 250	22,37	2 707 250	22,37
Др. физически и юридически лица	77 263	0,64	77 263	0,64
Всичко :	12 102 392	100%	12 102 392	100%

12.4 Други резерви

	31.12.2020 BGN ,000	31.12.2019 BGN, 000
Законови резерви	59	59
Други резерви	6 046	6 046
Всичко:	6 105	6 105

12.5 Непокрита загуба.

	31.12.2020 BGN ,000	31.12.2019 BGN, 000
Непокрита загуба от минали години	(6 294)	(6 113)
Неразпределена печалба от минали години	580	580
Загуба от текущата година	(403)	(181)
Всичко :	(6 117)	(5 714)

13 Възнаграждения за персонала

13.1 Разходи за възнаграждения на персонала

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разходи за заплати	1 371	2 505
Разходи за социални осигуровки	267	566
Всичко :	1 638	3 071

Договореното възнаграждение на одитора за 2020 г. без ДДС е 4'х. лв.

13.2 Задължения към персонала

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения за заплати към персонала	89	-
Провизии за неизползвани отпуски на персонала	17	71
Всичко :	106	71

14 Дългосрочни задължения към свързани лица

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Заем от Българска Холдингова Компания АД	1 369	1 381
Общо :	1 369	1 381

Заемът получен от "Българска Холдингова Компания" АД през м. 09.2004 в размер на 1 959 хил. лв., като към датата на предоставяне на заема договорената лихва е 9,3 %. Заемът е обезпечен със запис на заповед в полза на кредитора. От 01.01.2005 г. заемът е предоговорен с анекс от месец декември 2004 г. като **целово безвъзмездно финансиране за придобиване на дълготрайни активи и реконструкция и модернизация на съществуващите до този момент.** Считано от 01.01.2007 г. посоченият остатък по заема е

преоформен с лихвен процент в размер на 6 % на годишна база до падежа му. Окончателно погасяване на заема 2025 г.

15 Приходи за бъдещи периоди и финансираня

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Финансиране за придобиване на ДМА от Българска Холдингова Компания АД	2 249	2 435
Общо :	2 249	2 435

16 Краткосрочни задължения към свързани лица

	31.12.2020 BGN, 000	31.12.2019 BGN,000
Задължение по получени краткосрочни заеми, в т.ч.	731	731
БХК АД	431	431
Хараламби Анчев	300	300
Задължения за лихви по получени заеми и депозити в т.ч.	1 585	1 453
БХК АД – по дългосрочен заем	1 108	993
Хараламби Анчев - заеми	32	18
ИИМ АД – лихва по депозит	39	36
Хараламби Анчев – задължения по неустойки по заем	406	406
Задължение по получен депозит	348	348
ИИМ АД	348	348
Търговски задължения	86	216
БЛК АД	25	25
БХК АД	36	162
БЕСТ АД	25	29
Всичко:	2 750	2 748

Договорът за краткосрочен заем от 60 хил. лв, отпуснат от Българска Холдингова Компания АД към дружеството е предоставен при лихвен % в размер на 9% на годишна база, считано от 27.04.2010г. Обезпечен е със запис на заповед в полза на кредитора - БХК АД. Срок на погасяване - 27.10.2011 г., удължен с анекс до 27.04.2018 г.

Съгласно договор за цесия от 15.08.2013г., между Българска импресарска и рекламна агенция АД в качеството си на цедент и Българска Холдингова Компания АД в качеството си на цесионер е предоставен краткосрочен заем от 431 хил. лв. при лихвен процент от 9 % на годишна база.

Съгласно сключен договор за заем от месец юли 2009, Хараламби Анчев е предоставил заем в размер на 65 х.лв на дружеството при лихвен процент в размер на 9% на годишна база. Заемът е обезпечен с предварителен договор за покупко-продажба на недвижим имот.

По договор за заем от 27.04.2011г. дружеството е получило нов заем с инвестиционно предназначение от Хараламби Анчев при лихвен процент в размер на 9 % на годишна база. На 11.01.2012година, двата заема и лихвите по тях са обединени с уговорен срок за възстановяване 30.09.2013.Посоченият заем и дължимите възнаграждения и неустойки по него са обект на извършена оценка на непарична вноска по увеличение на капитала на дружеството – кредитополучател и на 02.09.2013г. е записано в Агенцията по вписванията увеличение на капитала със сумата от 2 707 хил. лева, представляваща парично вземане към дружеството ,произтичащо от договор за заем от 11.01.2012г.

По договор за краткосрочен заем от 30.10.2013г. г-н Хараламби Борисов Анчев е предоставил нов паричен заем със срок на издължаване 30.06.2016 г., чийто размер към 10.09.2018г. е 252 хил. лева и натрупана лихва към 10.09.2018г. в размер на 34 хил. лева при договорен лихвен процент от 9 % на годишна база.Заемът е предоставен с цел закупуване на нови дълготрайни материални активи в дружеството и към датата на съставяне на отчета е в статус на заем в просрочие, за което се начисляват неустойки, считано от 01.07.2016г. в размер на 606 хил. лв. към 10.09.2018 г.

На 10.09.2016г. г-н Хараламби Борисов Анчев е предоставил нов краткосрочен заем със срок на погасяване 10.09.2018г., при лихвен процент от 7,00 %, чийто размер към 10.09.2018г. възлиза на 12 942.25 лева. и начислена лихва в размер на 2 хил. лева. Посочените два заема ведно с начислените лихви към 10.09.2018г. са обединени в нов заем в размер на 300 хил. лева с краен срок на погасяване 30.12.2025г. С подписването на този договор двете страни са се споразумели да се преустанови начисляването на неустойки, считано от 10.09.2018г.

17 Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

17.1 Сделки със собственици

	31.12.2020 BGN ,000	31.12.2019 BGN,000
Българска Холдингска Компания АД		
Начислени лихви по задължения за заеми	132	119
Покупка на услуги	39	180
Продажби на услуги	19	23

17.2 Сделки с дъщерни предприятия

	31.12.2020 BGN,000	31.12.2019 BGN,000
Аугуста- 91 АД		
Начислени лихви по предоставен заем	130	130
Покупка на минерална вода	10	26
Продажба на услуга	16	16
ИИМ АД		
Начислени лихви по депозит по договор	4	4

17.3 Сделки с други свързани лица

	31.12.2020 BGN,000	31.12.2019 BGN,000
Хараламби Анчев-председател на СД		
Начислени неустойки по заем	-	-
Начислени лихви по получен заем	14	14

17.4 Възнаграждения на ключов управленски персонал

	31.12.2019 BGN,000	31.12.2019 BGN,000
Възнаграждения и осигуровки		
- заплати	201	187
- осигуровки	6	6
Общо :	207	193

18 Лизинги

Задълженията по краткосрочен договор за лизинг на дружеството са както следва в таблицата по-долу. В нея са представени и вземанията по договора за лизинг сключен от дружеството в качеството му на лизингодател:

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения по краткосрочен договор за наем на леки автомобили :		
	(25)	(25)
Вземане по договор за наем на парни котли	28	17

Договорът за наем на лек автомобил се отнася до сключен договор с лизингодател – “Българска Лизингова Компания”АД, като предмет на договора е 1 брой лек автомобил, получен при условията на краткосрочен лизинг. Към настоящия момент договорът е прекратен с неиздължена сума по неплатени фактури за наем в размер на 25 хил. лв.

Договорът за наем на парни котли са сключени между „Парк хотел Москва“ АД като наемодател и „Аугуста-91“ АД в качеството му на наемател.
Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания. Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за последващо закупуване.

19 Други краткосрочни задължения

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разчети за гаранции	97	113
Разчети по застраховане	11	8
Други задължения	33	1
Всичко:	141	122

20 Данъчни задължения

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Задължения за ДДС	12	33
Други данъци	48	8
Всичко:	60	41

21 Приходи от продажби

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Продажба на стоки	325	1 018
Продажба на услуги	1 120	2 314
Други приходи	825	683
Всичко:	2 270	4 015

22 Приходи от финансираня

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Приходи от финансираня на дълготрайни активи	186	186
Приходи от финансираня на текущата дейност	408	-
Всичко:	594	186

23 Разходи за материали по икономически елементи

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разходи за материали		
Разходи за електрическа енергия	372	553
Разходи за студена вода	22	52
Разходи за консумативи	84	184
Други разходи	1	1
Разходи за материали за ремонтни дейности	47	20
Служебни автомобили	1	1
Балансова стойност на вложените материали	136	534
Всичко:	663	1345

24 Разходи за материали по функционален признак

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Разходи за материали – хотелска част в т.ч.		
Обект Конферентни зали	28	53
Перално стопанство	16	26
Техническо звено	1	4
Хотелски корпус	362	550
Почивна база Шкорпиловци	2	2
Служебни автомобили	1	3
Общо разходи за материали в хотелска част	410	638
Разходи за материали – хранене в т.ч.		
Обект Бар Зали	2	4
Ресторант Зимна градина	40	73
Ресторант Москва	28	51
Ресторант Панорама	14	34
Сладкарска работилница	2	5
Служебен бар и стол	3	6
Общо разходи за материали в ресторантска част	117	173
Балансова стойност на вложените материали	136	534
Всичко:	663	1345

25 Финансови приходи и разходи

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Финансови приходи и разходи от лихви и неустойки		
Приходи от лихви свързани с предоставени заеми на свързани лица	131	130
Разходи за лихви свързани с получен заеми от свързани лица	(132)	(136)
Разходи за лихви, нетно	(1)	(6)
Други финансови приходи и разходи		
Печалба от промяна във валутните курсове	2	10
Загуба от промяна на валутни курсове	(1)	(6)
Други финансови разходи	(7)	(14)
Други финансови разходи, нетно	(6)	(10)
Финансови разходи нетно	(7)	(16)

26 Разход за данък

Разходът за данък представен в Отчета за доходите, базиран на ефективната данъчна ставка за Дружестото в размер на 10 % (2020 - 10 %) може да бъде представен както следва:

	31.12.2020		31.12.2019	
	BGN'000		BGN'000	
Финансов резултат за периода преди данъци	(399)		(183)	
Данъчна ставка	10 %		10%	
Очакван приход от данък	40		18	
Преобразуване на финансовия резултат	Базисна сума	Данъчен ефект %	Базисна сума	Данъчен ефект %
УВЕЛИЧЕНИЯ				
Постоянни разлики	1	-	12	- 1
Временни разлики				
Разлика между данъчната и счетоводна балансова стойност на дълготрайните материални активи	(5)	(1)	-	-
Очаквани разходи по натрупващи се неизползвани отпуски	20	2	72	7
Непризнати разходи по неплатени възнаграждения лихви и неустойки по заеми на физически лица	14	1	14	1
Общо:	29	2	86	8
НАМАЛЕНИЯ				
Временни разлики				

Признати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски при плащане	(72)	(7)	(65)	(6)
НЕТНО	(43)	(4)	21	2
Печалба след данъчно преобразуване		(410)		(181)
Данъчна ставка		10%		10%
Отсрочен данъчен разход (приход)	(4)		2	
Действителен разход за данък, нетно	(4)		2	

27 Финансови инструменти и управление на рисковете

Преносните стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2020 и 2019 година са представени в таблиците по-долу:

Финансови активи по категории:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2020</u>
	BGN'000	BGN'000
Амортизирана стойност		
Парични средства (приложение 11)	792	1 081
Вземания по предоставени заеми (приложение 6)	2 140	2 140
Вземания от свързани лица (Приложение 9)	2 173	2 031
Търговски вземания	36	91
Общо	5 141	5 343

Финансови пасиви по категории:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	BGN'000	BGN'000
Амортизирана стойност		
Търговски задължения към свързани лица и други задължения (приложение 15 и 18) и търговски задължения към несвързани лица от Отчет за финансовото състояние	2 943	3 104
Задължения по получени заеми (приложение 14)	1 369	1 381
Общо	4 312	4 485

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящото приложение е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени и може да се прояви като валутен, лихвен или ценови риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутните курсове на щатския долар, Дружеството няма получени и предоставени лихвени заеми, деноминирани в чужда валута освен в евро. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Финансовите активи и пасиви, деноминирани в щатски долари са представени в следната таблица:

	31 декември 2020		31 декември 2019	
	ориг. валута в хиляди	хил. лв.	ориг. валута в хиляди	хил. лв.
Парични средства	694	1 115	874	1 404
Общо финансови активи	5 032	9 841	6 155	9 893
Търговски и други задължения	(1 831)	(2 943)	1 931	3 104
Общо финансови пасиви	(2 786)	(4 478)	2 861	4 598
Общо финансови активи/(пасиви), нетно	2 246	5 363	3 294	5 295

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск тъй като получените заеми са с фиксиран лихвен процент, договорен като базисна лихва без индекс.

Към датата на настоящия индивидуален финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	31 декември 2020	31 декември 2019
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	5 141	5 343
Финансови пасиви	4 312	4 485

Ценови риск

Ценовият риск е свързан с възможни промени в пазарните цени на капиталовите инструменти на разположение за продажба и произвежданата продукция и услуги предоставяни от Дружеството.

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно.

Към 31 декември 2020 и 2019 година Дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, тъй като търговските вземания към тези дати са несъществени. Кредитния риск по отношение на вземанията от свързани лица е оценен като несъществен на базата на анализа на ръководството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги плати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2020	Между						Общо
	До 1 месец	Между 1 и 3 месеца	и 1 година	Между 3 месеца и 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	
Финансови задължения							
Задължения по заеми от свързани лица	-	-	-	4 119	-	-	4 119
Задължения към доставчици	52	-	141	-	-	-	-
Общо	52	-	141	4 119	-	-	-

31 декември 2019	Между						Общо
	До 1 месец	Между 1 и 3 месеца	и 1 година	Между 3 месеца и 1 година	Между 1 и 5 години	Над 5 години	
Финансови задължения							
Задължения по заеми от свързани лица	-	-	-	4 129	-	-	-
Задължения към доставчици	235	-	121	-	-	-	-
Общо	235	-	121	4 129	-	-	-

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

28 Събития, настъпили след датата на съставяне на баланса .

Към датата на публикуване на финансовия отчет не са ни известни коригиращи и некоригиращи събития подлежащи на оповестяване или коригиране на финансовия резултат.