РЕАМ ХОЛДИНГ ЕООД

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

към 31.12.2019 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

БАЛАНС 2-3

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 4

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК 5

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 6

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ 7-14

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"РЕАМ Холдинг" ЕООД
към 31.12.2019 г.

Актив			**Пасив**		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		**Раздели, групи, статии**	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**372**	**372**
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви	**3**	**3**
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	307	307	***Общо за група IV:***	3	3
- земи	307	307	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба	580	913
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(264)	(264)
3. Съоръжения и други			***Общо за група V:***	**316**	**649**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	192	175
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**883**	**1199**
Общо за група II:	**307**	**307**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			**2. Провизии за данъци в т.ч.:**		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3 .Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	-	-
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			**1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:**		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.			- до 1 година		
Общо за група III:	-	-	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			**2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:**		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**307**	**307**	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	172	168

1. Суровини и материали			- до 1 година	172	168
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		
- продукция			- до 1 година		
- стоки			- над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I:	-	-	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	710	800	- над 1 година		
- над 1 година	710	800	8. Други задължения, в т.ч.:	22	23
Общо за група II:	710	800	- до 1 година	22	4
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:		4
2. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил.лв.			- до 1 година		4
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:		
			- до 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой			- данъчни задължения	21	19
- безсрочни сметки (депозити)	60	283	- до 1 година	21	19
Общо за група IV:	60	283	- над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	194	191
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	1077	1083	- до 1 година	194	191
			- над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	- финансирания		
СУМА НА АКТИВА	1077	1390	**СУМА НА ПАСИВА**	1077	1390

Дата на съставяне:

София, 30 Юни 2020

Съставител:

Бейкър Тили Клиту и партньори бизнес услуги ЕООД

Ръководител:

Александрос Онуфриу

Петко Василев

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"РЕАМ Холдинг" ЕООД
към 31.12.2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	4	5
а) суровини и материали		
б) външни услуги	4	5
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	5	17
а) разходи за възнаграждения	4	13
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	4
- осигуровки свързани с пенсии	1	2
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		
- разходи за амортизация		
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	1	-
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	10	22
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	1
Общо финансови разходи	2	1
Общо разходи за обичайната дейност	12	23
8. Печалба от обичайната дейност	213	194
Общо разходи	12	23
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	213	194
10. Разходи за данъци от печалбата	21	19
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12. Печалба	192	175
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	225	217

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	225	217
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	225	217
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	225	217
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	-	-
Общо приходи от обичайната дейност	225	217
8. Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо приходи	225	217
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	-	-
Всичко (Общо приходи + 10)	225	217

Дата на съставяне:

София, 30 Юни 2020

Съставител:
Бейкър Тили Клиту и партньори бизнес услуги ЕООД

Ръководител:
Александрос Онуфриу

Петко Василев

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"РЕАМ Холдинг" ЕООД
към 31.12.2019 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	320	3	317	224	5	219
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		10	(10)		14	(14)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		19	(19)		19	(19)
4	Плащания при разпределения на печалби		508	(508)		196	(196)
5	Други парични потоци от основна дейност		3	(3)		1	(1)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	320	543	(223)	224	235	(11)
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**			-			-
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-			-
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
5	Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-			-
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
4	Други парични потоци от финансова дейност			-			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	320	543	(223)	224	235	(11)
Д.	Парични средства в началото на периода			283			294
Е.	**Парични средства в края на периода**			60			283

Дата:
София, 30 Юни 2020

Съставител:
Бейкър Тили Клиту и партньори бизнес услуги ЕООД

Ръководител:
Александрос Онуфриу

Петко Василев

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"РЕАМ Холдинг" ЕООД
към 31.12.2019 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а						
1. Салдо в началото на отчетния период	372	3	913	(264)	175	1199
2. Промени в счетоводната политика						-
3. Грешки						-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	372	3	913	(264)	175	1199
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат от текущия период					192	192
7. Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	(508)	-	-	(508)
- за дивиденти			(508)			(508)
8. Покриване на загуба						-
9. Последващи оценки на активи и пасиви						-
10. Други изменения в собствения капитал			175		(175)	-
11. Салдо към края на отчетния период	372	3	580	(264)	192	883
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина						-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	372	3	580	(264)	192	883

Дата:
София, 30 Юни 2020

Съставител:
Бейкър Тили Клиту и партньори бизнес услуги ЕООД

Ръководител:
Александрос Онуфриу

Петко Василев

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

I. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са изготвени в съответствие със НАЦИОНАЛНИ стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Финансовите отчети са представени в хиляди български лева (BGN'000), тъй като основните операции са в тази валута.

II. БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА „РЕАМ ХОЛДИНГ" ЕООД

1. Учредяване и регистрация

„Реам Холдинг" ЕООД е регистрирано през 2002 г. Седалището на управление на дружеството е гр. София, ул. „Ген. Гурко" № 43, ет. 5, офис 9. Предметът на дейност на дружеството е даване под наем на собствени недвижими имоти.

Управители на дружеството са Александрос Онуфриу и Петко Георгиев Василев.

Едноличен собственик на капитала е Боармон Холдингс Лимитед, чуждестранно юридическо лице с регистрационен № 330152, държава Кипър.

2. Парични средства

В група парични средства са включени парични средства в разплащателни сметки.

3. Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

4. Данъци от печалбата

През текущия период дружеството не е отчело текущи и/или отсрочени данъци директно в собствения капитал.

През отчетния период дружеството не е извършвало преизчисление на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

5. Дълготрайни нематериални активи

За дълготрайни нематериални активи се признават активи, които нямат физическа субстанция, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетни периоди. След първоначалното признаване по цена на придобиване дълготрайните нематериални активи се отчитат по историческа стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен нематериален актив се признават за разход за периода, в който са направени.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване.

Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

- техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

- намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

- способност за използване или продажба на нематериалния актив;

- начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

- наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

- способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Активи, които се извеждат временно от употреба - за усъвършенстване, консервиране и т.н. не се отписват. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Предприятието е приело праг на същественост от 700 (седемстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като нематериални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Дружеството не извършва и не е извършвало разходи за развитие и изследователска дейност.

Предприятието не разполага с дълготрайни нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни нематериални активи включително и авансови плащания.

6. Дълготрайни материални активи

За дълготрайни материални активи се признават активи, които имат натурално-веществена форма, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетен период. След първоначалното признаване дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството 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.

Предприятието е приело праг на същественост от 700 (седемстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като материални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Активи, които се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Предприятието не разполага с дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

Дружеството притежава земеделска земя в землището на община Главиница.

7. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи.

При счетоводното начисляване на амортизацията на ДМА и ДНА е прилаган линейният метод на амортизация за всички групи амортизируеми активи. Отчетените разходи за амортизации съответстват на данъчнопризнатите методи и размери на амортизационните норми, определени в ЗКПО.

През отчетния период избраният метод не е променян.

8. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

9. Материални запаси

Няма поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи включително и авансови плащания.

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Ръководството оценява нетната реализируема стойност на материалните запаси към 31-во число на м. Декември на всеки отчетен период. Като основа за оценката на нетната реализируема стойност, ръководството използва пазарните цени към момента.

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

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

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция, и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.
- Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

10. Лизингови договори

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовите лизингови договори се отчитат като съответния актив се отписва от баланса на лизингодателя (наемодателя) и се заприхождава като актив на лизингополучателя (наемателя) по справедлива стойност или стойността на минималните лизинговия плащания, когато същата е по-ниска. Определената в лизинговия договор обща сума на плащанията се отчита като вземане/задължение в наемодателя/наемателя. Разликата между справедливата стойност или минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов приход или разход за бъдещи периоди.

Всички останали лизингови договори се класифицират като експлоатационен лизинг. Същите се отчитат текущо като приход от/разход за наеми.

11. Признаване на приходи

Счетоводната политика приета за признаване на приходи е в съответствие СС 18. Приходът от продажба на продукция, стоки и услуги е признаван при едновременното изпълнение на следните условия: Прехвърляне на купувача на значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукта и стоката; незапазване на участие в управлението или значителен контрол върху продаваните продукти и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени; етапът на завършеност на сделката при извършване на услуги може надеждно да се определи.

12. Отчитане на ефектите от промени във валутните курсове.

През отчетния период са отчетени незначителни разходи и приходи от курсови разлики, дължащи се на оценка на парични позиции, вземания и задължения, оценени по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени. Текущите оценки на валутните активи и пасиви са извършвани в края на всеки месец.

13. Оповестяване на свързани лица.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Боармон Холдингс Лимитед – Р. Кипър.

14. Финансови инструменти

Финансовите инструменти представляват договори, които поражда едновременно както финансови активи в едно предприятие, така и финансови пасиви или инструменти на собствения капитал в друго предприятие (не се включват данъците и таксите).

Финансовите активи представляват паричните суми, договорните права за получаване на парични суми или размяна на финансови инструменти с други предприятия при потенциално благоприятни условия, както и компенсаторните инструменти.

Финансовите пасиви са договорните задължения за предоставяне на парични суми или финансови активи на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с други предприятие при потенциално неблагоприятни условия

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

15. Обезценка на активи

Предприятието периодично извършва сравнение на балансовата стойност на активите без стоково-материални запаси, отсрочени данъчни активи, активи придобивани чрез договор за строителна дейност, активи произтичащи от доходи на персонала, инвестиционни имоти отчитани по справедлива стойност, биологични активи, отчитани по справедлива стойност намалена с очаквани загуби от продажбата и финансови активи включени в обхвата на СС 32, с тяхната възстановима стойност. Когато възстановимата стойност е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена

до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността.

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

Предприятието преценява към всяка дата на изготвяне на финансови отчети, дали загубата от обезценка признатата в предходни периоди все още съществува или пък е намаляла. В тези балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност, но не повече от балансовата му стойност която би била ако не е извършвана обезценка. Това увеличение представлява възстановяване на загуба от обезценка се отнася като текущ приход.

През отчетния период не е извършвана обезценка на активи.

16. Провизии и условни задължения

Провизиите, представляват текущи задължения на предприятието, произтичащи от минали събития, уреждането, на които се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се признават и отчитат като текущи други разходи тогава, когато са изпълнени следните условия:

• предприятието има сегашно задължения в резултат от минали събития

• има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток

ресурси за да бъде уредено задължението

• може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса.

Условни задължения са такива задължения, които могат да се класифицират като:

а) възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието, или

б) настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато,

защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или

- размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност

Условните задължения не се признават като пасиви в баланса.

За отчетния период не са отчитани провизии и условни задължения.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

1.1. Структурата на ДМА е описана в таблицата по-долу: в хил. лв.

	Земя	Сгради	Компютърна техника	Стопански инвентар	Общо
Отчетна стойност					
Към 31.12.2019	307	-	-	-	307
Придобити	-	-	-	-	-
Изписани	-	-	-	-	-
Преоценка	-	-	-	-	-
Към 31.12.2018	307	-	-	-	**307**
Амортизация					
Към 31.12.2019	-	-	-	-	-
Амортизация за годината	-	-	-	-	-
Изписана	-	-	-	-	-
Преоценка	-	-	-	-	-
Към 31.12.2018	-	-	-	-	-
Балансова стойност					
Към 31.12.2019	307	-	-	-	**307**
Към 31.12.2018	**307**	-	-	-	**307**

2. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки	60	283
В т. ч. във валута	-	-
Блокирани парични средства	-	-
	60	**283**

3. ВЗЕМАНИЯ

Структурата на вземанията е както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	-	-
Други вземания	710	800
	710	**800**

В статията "Други вземания" са включени вземания в размер на 710 хиляди лева от КТБ АД- в несъстоятелност съгласно обявен в Търговски регистър Списък по чл.66,ал.7,т.1 от Закона за банкова несъстоятелност.

4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

4.1. Текущи търговски задължения

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Данъчни задължения	21	19
Клиенти по аванси	172	168
Задължения към персонала	-	4
Други	1	-
	194	**191**

5. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

5.1. Разходите за външни услуги включват

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Счетоводни услуги	3	5
Консултантски услуги	1	-
	4	5

5.2. Разходите за персонала включват

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Разходи за възнаграждения	4	13
Разходи за осигуровки	1	4
	5	**17**

6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Банкови такси	1	1
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	-
	2	**1**

7. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

7.1. Приходите от продажби включват :

	31.12.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Приходи от аренда	225	217
Приходи от наем	-	-
	225	**217**

8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 13 март 2020 г. Народното събрание обяви извънредно положение в България заради пандемията от коронавирус (COVID-19), което беше със срок до 13 април 2020 г. На 1 април 2020 г., Министерският съвет предложи удължаване на извънредното положение до 13 май 2020 г.. Предложението е гласувано в Народното събрание и е прието.

Въздействието на пандемията от COVID-19 в България, Европа и в целия свят, което към настоящия момент може да се определи като основен риск за растежа на българската и световната икономика в глобален мащаб, както и неговите негативни последици за икономическата активност и търговията, няма да окаже влияние и няма да има негативен ефект върху дружеството.

Към момента на издаване на този финансов отчет, Ръководството смята, че горните потенциални негативни развития не представляват съществена несигурност за прилагане на принципа на действащо предприятие.

Не са настъпили събития след 31 декември 2019 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2019 г