ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2019 година

на "РИМСКА БАНЯ" ООД

с. Баня, общ. Разлог, обл. Благоевград

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"РИМСКА БАНЯ" ООД е основано през 2003 год. като дружество с ограничена отговорност, ЕИК 101645290 с Удостоверение с Изх.№ 1144/ 2003 год. при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: обл. Благоевград, община Разлог , с. Баня 2778

През отчетната 2018г. се управлява и се представлява от Сергей Валентинович Заикин.

2. Капитал

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност:

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 1 890 000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 100 дяла

Номиналната стойност на един дял е 18 900лв

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: ПОКУПКА НА СТОКИ ИЛИ ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ДА ГИ ПРОДАДЕ В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ИД В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА; ПРОДАЖБА НА СТОКИ ОТ СОБСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО; КОМИСИОННИ, СПЕДИЦИОННИ И ПРЕВОЗНИ СДЕЛКИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА; СКЛАДОВИ СДЕЛКИ; СДЕЛКИ С ИНТЕЛЕКТУАЛНА СОБСТВЕНОСТ; ЛИЦЕНЗИОННИ СДЕЛКИ; СТОКОВ КОНТРОЛ; ХОТЕЛИЕРСКИ, ТУРИСТИЧЕСКИ, РЕКЛАМНИ, ИМПРЕСАРСКИ, ДИСТРИБУТОРСКИ И ПРЕВОЗНИ; СДЕЛКИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА; ИНФОРМАЦИОННИ И ПРОГРАМНИ УСЛУГИ; ПОКУПКА, СТРОЕЖ И ОБЗАВЕЖДАНЕ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА; ЛИЗИНГ

През 2013 година "РИМСКА БАНЯ " ООД осъществява предимно дейности, свързани с хотелски услуги и настаняване.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „Римска баня" ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на инвестиционните имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2019г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в „Римска баня" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които 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).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в „Римска баня" ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи;.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в „Римска баня" ООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода Модела на цената на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите .

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Финансови инструменти

4.1. Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, които да окаже влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел мнимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода - Дата на търгуване. Предприятието признава финансовия инстрмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.3. Класификация

4.3.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

4.3.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

4.4. Първоначална оценка

4.4.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.4.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.5. Последваща оценка

4.5.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

4.5.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

4.6. Обезценка

Към (датата на финансовия отчет, финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като *текущи финансови приходи или текущи финансови разходи* Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.7. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е.

А.Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява:

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, краткосрочни банкови депозити.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "РИМСКА БАНЯ" ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

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

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато „Римска баня" ООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато „Римска баня" ООД има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато „Римска баня" ООД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове „Римска баня" ООД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Гаранции за продукти

С оглед оперативната дейност „Римска баня" ООД е поело ангажимент за гаранционен ремонт и подмяна на част от реализираните на пазара продукти при установяване на дефекти.

Провизия на ангажимента за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала"

10.2. Като условни активи в „Римска баня" ООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

10.3. Като условни пасиви в „Римска баня" ООД се третират:

10.3.1. Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

10.3.2. Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

11. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

11.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11.2. ***Доходи при напускане*** **-** доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

11.3. ***Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал*** – доходи на персонала, които са: предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието, или суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието.

11.4. ***Доходи след напускане на работа*** **-** доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

11.5. ***Други дългосрочни доходи*** **-** доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че „Римска баня" ООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Правителствено дарение, свързано с преотстъпени данъци се признава в обема на приходите през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

13. Лизинг

13.1. ***Активи по финансовообвързани договори***

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

13.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

13.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предприятието не отдава активи на експлоатационен лизинг.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

15. Приходи

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в „Римска баня" ООД се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности за оценка на лошите вземания, материалните запаси, амортизируемите активи и други) с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

18. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирана грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) - която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

19. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2019г.	*2018г.*
Продукти от развойна дейност	10	10
Концесии	10	10
Патенти	10	10
Лицензии	10	10
Търговски марки	10	10
Програмни продукти	2	2
..... (други)	10	10

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2019г.	*2018г.*
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
Патенти		
лицензии		
търговски марки		
програмни продукти		
..... (други)		
Общо отчетна стойност:	**0**	**0**

1.3. Временно изведени от употреба дълготрайни нематериални активи – балансова стойност:

Временно изведени от употреба дълготрайни нематериални активи	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	2019г.	*2018г.*
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
Патенти		
лицензии		
търговски марки		
програмни продукти		
..... (други)		
Общо стойност:	**0**	**0**

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2019г.	*2018г.*
Сгради	25	25
Машини	3,3	3,3
Производствено оборудване и апаратура	3,3	3,3
Съоръжения	6,66	6,66
Транспортни средства	4	4
..... (други)	6,66	6,66

2.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2019г.	*2018г.*
Сгради		
Машини	511	431
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения и други ДМА	52	38
Транспортни средства	7	39
..... (други)		
Общо отчетна стойност:	**570**	**508**

2.3. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност:

Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	2019г.	*2018г.*
Земи		
Сгради		
Машини		
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения		
..... (други)		
Общо стойност:	**0**	**0**

3. Инвестиционни имоти

3.1. През отчетната 2019г. не са реализирани последващи разходи по инвестиционни имоти:

Последващи разходи	*Сума (хил.лв.)*	
	2019г.	*2018г.*
Капитализирани		
Текущи		
Всичко последващи разходи:	**0**	**0**

4. Инвестиции

4.1. „Римска баня" ООД не притежава инвестиции в дъщерни предприятия, както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	*Капитал (хил.лв.):*		*Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):*	
	На дъщерното предприятие	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал:*	*Печалба / Загуба*
Общо:	**0**	**0**	**0**	**0**

5. Свързани лица

5.1. Предприятия, участващи в капитала на „Римска баня" ООД и предприятия под общ контрол

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
"ДЕБЕТ ЕКСПЕРТ" АД – гр. София	Предприятие - майка
Владимир Маркович Трилискки	Собственик
Юрий Михайлович Лисецкий	Собственик
Сергей Валинтинович Заикин	Собственик

5.2. Дъщерни дружества и асоциирани предприятия.

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*	*Капитал:*		*Данни от отчета на свързаното лице:*	
		На свързаното лице	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал (хил.лв.):*	*Печалба / Загуба (хил.лв.):*
Общо:		0	0	0	0

5.3. Сделки със свързани лица

5.3.1. Получени кредити.

Предприятието е получило кредити.

Наименование на свързаното лице	*Плащания по кредити (хил.лв.):*		*Задължение в края на периода (хил.лв.)*	
	Главница:	*Лихви:*	*Главница:*	*Лихви:*
Сергей Валинтинович Заикин	275	13	246	0
Юрий Михайлович Лисецки	123	11	246	0
Владимир Маркович Трилиский	123	11	246	0
Общо:	**521**	**35**	**778**	**0**

5.3.2. Предоставени кредити.
Предприятието не е предоставило кредити през 2019г.

Наименование на свързаното лице	*Предоставени кредити (хил.лв.):*	*Размер на начислените лихви (хил.лв.):*	*Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):*	*Постъпления по кредити (хил.лв.):*		*Вземане в края на периода (хил.лв.)*	
				Главница:	*Лихви:*	*Главница:*	*Лихви:*
Общо:	0	0	0	0	0	0	0

5.3.3. Други сделки, по които предприятието е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	*Вид на сделката:*	*Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):*	*Обем на сделката:*		*Плащания (хил.лв.):*	*Задължение в края на периода (хил.лв.)*	
			Стойност (хил.лв.):	*% от нетния обем идентични сделки:*		*От сделки през текущия период:*	*С натрупване от предходни периоди:*
Общо:	0	0	0	0	0	0	0

5.3.4. Други сделки, по които предприятието е страна –доставчик:

Наименование на свързаното лице	*Вид на сделката:*	*Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):*	*Обем на сделката:*		*Постъпления (хил.лв.):*	*Вземане в края на периода (хил.лв.)*	
			Стойност (хил.лв.):	*% от нетния обем продажби:*		*От сделки през текущия период:*	*С натрупване от предходни периоди:*
Общо:	0	0	0	0	0	0	0

5.4. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:
Сделки на предприятието с членове на органите на управление:
Извън начислените и оповестени суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление са налице и сделки, както следва:

5.4.1. Предоставени аванси:

Членове на органи на управление	*Сума (хил.лв.)*	
	2019г.	*2018г.*
Предоставени аванси в началото на периода		
Възстановени суми		
Предоставени през периода		
Предоставени аванси в края на периода	*0*	*0*

5.4.2. Предоставени кредити:

Членове на органи на управление	*Сума (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018г.*
Предоставени кредити в началото на периода		
Предоставени през периода		
Погасени през периода		
Предоставени кредити в края на периода	*0*	*0*

5.5. Сделки на предприятието с административния персонал:

Извън начислените и оповестени (*виж доходи на персонала*) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с административния персонал са налице и сделки, както следва:

5.5.1. Предоставени аванси:

Административен персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Предоставени аванси в началото на периода		
Възстановени суми		
Предоставени през периода		
Предоставени аванси в края на периода	*0*	*0*

5.5.2. Предоставени кредити:

Административен персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Предоставени кредити в началото на периода		
Предоставени през периода		
Погасени през периода		
Предоставени кредити в края на периода	*0*	*0*

6. Финансови инструменти

6.1. За определяне на справедливата стойност на финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, държани до настъпване на падеж се използват

Финансов инструмент, обект на оценка по справедлива стойност	*Справедлива стойност в началото (хил.лв.)*	*Разлики от промените в оценките, отчетени в отчета за приходите и разходите (хил.лв.)*	*Разлики от промените в оценките, отчетени в резерва от преоценка (хил.лв.)*	*Справедлива стойност в края (хил.лв.)*
Всичко:	0	0	0	0

6.2. Изменение в резерва от преоценка на финансови инструменти:

	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	*2018 г.*
Стойност на резерва в началото на периода		
Изменение (+/-)		
Стойност на резерва в края на периода	0	0

6.3. Обезценка на финансови активи:

	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	*2018 г.*
Стойност на финансовия инструмент в началото на периода		
Призната загуба от обезценка, отчетена като финансов разход		
Възстановена загуба от обезценка, отчетена като финансов приход		
Стойност на финансовия инструмент в края на периода	0	0

7. Стоково-материални запаси

7.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния финансов отчет е :

Стоково-материален запас	*Намаление, признато като разход (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Суровини	16	9
Материали		
Продукция		
Стоки		
..... (други)	9	10
Обща сума на отчетеното намаление до нетна реализируема стойност:	**25**	**19**

7.2. Стойността на възстановеното намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси, призната като текущ приход през отчетния период е, както следва:

Стоково-материален запас	*Възстановено намаление, признато като приход (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Суровини		
Материали		
Продукция		
Стоки		
..... (други)		
Обща сума на възтановеното намаление на отчетната стойност:	**0**	**0**

7.3. Разликата между балансовата стойност и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет, по категории стоково-материални запаси (за всеки конкретен вид) е както следва:

Стоково-материален запас	*Разлика до пазарна стойност (+ / - хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Суровини		
Материали		
Продукция		
Стоки		
..... (други)		
Общо:	**0**	**0**

7.4. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието към датата на финансовия отчет е, както следва:

Стоково-материални запаси, дадени в залог	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Суровини		
Материали		
Продукция		
Стоки		
..... (други)		
Общо отчетна стойност:	**0**	**0**

8. Търговски и други вземания

Вземания	2019 г.			2018 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца	Над 12 месеца	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч. (-):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	45	45		47	47	
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица	45	45		47	47	
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):						
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица						
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. ..... (аванси по други доставки)						
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. ..... (аванси по други доставки)						
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):						
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):						
IX. Присъдебни вземания (извън						

посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):						
X. Обезценка на присъдебни вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
2. Данък върху добавената стойност						
3. Други данъци						
4. Осигуровки						
5. ..... (други суми за възстановяване)						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**226**	**226**		**287**	**287**	
.....						
.....						
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):						
.....						
.....						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	***271***	**271**	**0**	***334***	**334**	**0**
Сума на обезценка (-):	***0***	**0**	**0**	***0***	**0**	**0**
Нетен размер на вземанията:	***271***	**271**	**0**	***334***	**334**	**0**

9. Пари и парични еквиваленти

9.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	2019 г.	***2018 г.***
Парични средства в брой:	45	62
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	158	66
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:		
Краткосрочни банкови депозити		
Дългосрочни банкови депозити		
Акредитиви		
..... (други)		
Общо:	**203**	**128**

10. Обезценка на активи

Суми на загубите и на възстановените загуби от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите:

Обезценени активи	***2019 г.***		***2018г.***	
	Призната загуба от обезценка (хил.лв.):	***Възстановена загуба от обезценка (хил.лв.):***	***Призната загуба от обезценка (хил.лв.):***	***Възстановена загуба от обезценка (хил.лв.):***
Земи *(извън класифицираните като инвестиционни имоти)*				
Сгради *(извън класифицираните като инвестиционни имоти)*				
Машини				
Производствено оборудване и апаратура				
Съоръжения				

..... (други)				
Продукти от развойна дейност				
Концесии				
патенти				
лицензии				
Търговски марки				
програмни продукти				
..... (други)				
Инвестиционни имоти				
Положителна репутация				
Общо призната/възстановена загуба от обезценка:	0	0	0	0

11. Данъци от печалбата

11.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Облагаема печалба	**253**	**115**
Ставка на корпоративния данък	**10%**	**10%**
Данък върху печалбата	**25**	**11**

11.2. Данъците върху печалбата от извънредната и от обичайната дейност на предприятието са, както следва:

Параметри:	***Стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Облагаема печалба от обичайна дейност	253	115
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	25	11
Облагаема печалба от извънредна дейност		
Ставка на корпоративния данък		
Данък върху печалбата от извънредна дейност:		
Общо корпоративен данък:	**25**	**11**

12. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Общо:	**69**	**68**

12.1. Краткосрочни доходи на персонала

12.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	***Сума (хил.лв.)***	
	2019г.	***2018г.***
Разходи за персонала	***1207***	***1020***
Възнаграждения	1023	861
Осигуровки	184	159
Общо:	**1207**	**1020**

12.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2018г.	*2018г.*
Административен персонал	*14*	*8*
Членове на органи на управление		
.....(други категории персонал)	*55*	*60*
Общо:	69	68

12.1.3. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия(изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	*Сума (хил.лв.) (брой)*	
	2019г.	*2018г.*
В началото на периода		
Начислени		
Изплатени		
Преизчисления		
В края на периода:	0	0

13. Правителствени дарения и правителствена помощ

13.1.1. Предприятието не е получател на правителствени дарения,

13.1.2. Предприятието не е получател на дарения от трети лица,

13.2. Размерът на получените под формата на дарения средства и активи е, както следва:

Дарения (финансирания)	*Сума (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
В началото на периода, в т.ч.:	*293*	*311*
От правителството	293	311
От трети лица		
Поличени през периода, в т.ч.:		
От правителството		
в т.ч. свързани с биологични активи и селскостопанска продукция		
От трети лица		
в т.ч. с биологични активи и селскостопанска продукция		
В края на периода, в т.ч.	275	293
От правителството	275	293
От трети лица		

14. Лизинг

14.1. Предприятието не е **наемодател** по лизингови договори.

15. Търговски и други задължения

Задължения	*2019 г.*			*2018 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.):	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*	*Сума на задължението (хил.лв.):*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*
I. По заеми, в т.ч.						

1. Заеми от свързани лица						
В т.ч. лихви						
2. Заеми от финансови предприятия						
В т.ч. лихви						
3. Облигационни зами						
В т.ч. лихви						
3. Други заеми						
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори						
III. Получени аванси от клиенти:	**77**	**77**		**63**	**63**	
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	42	42		45	45	
1. Задължения към свързани лица						
2. Задължения към трети лица						
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**46**	**46**		**43**	**43**	
1. За корпоративен данък	7	7		10	10	
2. За данък върху добавената стойност						
3. За други данъци						
4. Осигуровки	39	39		33	33	
5. ..... (други дължими суми)						
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	**79**	**79**		**60**	**60**	
1. За възнаграждения	79	79		60	60	
2. За компенсируеми отсъствия						
VII. Задължения за дивиденти						
XII. Други задължения, в т.ч.	**838**	**168**	**670**	**1214**	**469**	**745**
.....						
.....						
Всичко сума на задълженията	***1082***	***412***	***670***	***1425***	***680***	***745***

16. Приходи

16.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:		
Продукт		
Продукт		
Продукт		
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:		
.....		
.....		
.....		
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:		
Земи *(извън класифицираните като инвестиционни имоти)*		
Сгради *(извън класифицираните като инвестиционни имоти)*		
Машини и оборудване		

Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения		
..... (други)		
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
Патенти		
лицензии		
търговски марки		
програмни продукти		
..... (други)		
Инвестиционни имоти		
Приходи от продажби на материали, в т.ч.:		
Суровини		
Материали		
..... (други)		
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	3342	3185
Хотелиерски услуги	3342	3181
Рекламни услуги		4
..... (други)		
Приходи от финансиране, в т.ч.:	*18*	*18*
За амортизируеми активи	18	18
За неамортизируеми активи		
Като компенсация за минали разходи или загуби		
Опростени данъци		
Опростените заеми без условия		
Опростените заеми при определени условия		
..... (други)		
Приход от размяна на активи, в т.ч.		
.....		
.....		
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По финансов лизинг		
По предоставени заеми		
По търговски вземания		
Други лихви		
Приходи от дивиденти, в т.ч.:		
От участия в дъщерни предприятия		
От участия в асоциирани предприятия		
От участия в смесени предприятия		
Приходи от друго разпределение на печалби от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
.....		
.....		
Приходи от положителни разлики от операции с финансови инструменти, в т.ч.:		
.....		
.....		
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове, в т.ч.:		
Извънредни приходи, в т.ч.:		
.....		
.....		

..... *(други) , в т.ч.:*		
.....		
.....		
Други приходи	**11**	**4**
Обща сума на приходите:	**3371**	**3207**

17. Разходи

17.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***			
	2019г.	***В т.ч. неплатени към 31.12.2019г.***	***2018г.***	***В т.ч. неплатени към 31.12.2018г.***
Разходи за материали	*903*		*908*	
Разходи за услуги	580		771	
Разходи за амортизации	258		251	
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала	1207		1020	
Други оперативни разходи	*112*		72	
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)				
Балансова стойност на продадени активи				
Провизии				
Общо оперативни разходи:	***3060***	***0***	***3022***	***0***

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

17.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Общо разходи за материали	***903***	***908***

17.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2019 г.	***2018 г.***
Наеми	***64***	***39***
Транспорт	**1**	
Пощенски, куриерски, комуникационни услуги	**5**	**5**
Консултантски услуги		**1**
Разходи за ремонт на активи	**407**	**652**
Юридически услуги		**3**
Разходи за реклама	**3**	**3**
Раходи за счетоводни и одиторски услуги	**16**	**12**
Раходи за застраховки	**2**	**1**
Други разходи за услуги, персонифицирани на одитора (извън горепосочените)	**82**	**55**
Общо разходи за външни услуги	***580***	***771***

17.1.3. Разходи за обезценка

Разходи за обезценка	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Разходи за обезценка		
Общо разходи за обезценка	0	0

17.1.4. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Възнаграждения	1023	861
Компенсируеми отпуски		
Осигуровки	184	159
Осигуровки върху компенсируеми отпуски		
За социални дейности		
..... (други)		
Общо разходи за персонала	1207	1020

17.1.5. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Общо други оперативни разходи	112	72

17.1.6. Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство

Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
.....(конкретен вид продукция)		
Незвършено производство (препоръчително по видове)		
Общо изменение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	0	0

17.1.7. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Общо балансова стойност на продадени активи	0	0

17.1.8. Провизии

Разходи за провизии	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Общо разходи за провизии	0	0

17.1.9. Други разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.

Общо други разходи	*0*	*0*

17.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Разходи за обезценка		
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви	29	45
Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Други финансови разходи	28	25
Общо финансови разходи:	*57*	*70*

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

17.2.1. Разходи за обезценка

Разходи за обезценка	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2019г.	*2018 г.*
Общо разходи за обезценка	*0*	*0*

17.2.2. Разходи за лихви

Разходи за лихви	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2018 г.*
Лихви по заеми	29	45
Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
Лихви по неизплатени заплати в срок		
Лихви по задължения към бюджета, в т.ч.		
По просрочни задължения		
По ревизионен акт		
Лихви по търговски задължения		
Други лихви		
Общо разходи за лихви	*29*	*45*

17.2.3. Други финансови разходи

Други финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Общо други финансови разходи	*28*	*25*

17.3. Извънредни разходи

Извънредни разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Общо извънредни разходи	*0*	*0*

18. Ефекти от промените във валутните курсове

18.1. Сума на валутните курсови разлики, включени във финансовия резултат за периода:

Валутни разлики	*Сума (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Положителни (приход)		
Отрицателни (разход)		
Нетен резултат от курсови разлики	*0*	*0*

18.2. Сумата на валутните курсови разлики, отчетени като резерв от преоценка:

Валутни разлики	*Сума, отчетена като резерв (хил.лв.)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Курсови разлики, произтичащи от парични позиции, които представляват част от нетна инвестиция в чуждестранно предприятие, в т.ч.:		
Положителни (приход)		
Отрицателни (разход)		
Курсови разлики по задължение в чуждестранна валута, което се води счетоводно като хедж на нетна инвестиция в чуждестранно предприятие, в т.ч.:		
Положителни (приход)		
Отрицателни (разход)		
Общо валутни разлики, отчетени като резерв:	*0*	*0*

Дата на съставяне: 29.03.2020 г.

Съставител: .....
/Йордан Стоянов/
"ОДИТ ЕКСПЕРТ – СТОЯНОВА" ООД

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване настъпиха следните събития, които сме класифицирали като некоригиращи:

Обръщаме внимание на разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19) и нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19, която може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството.

Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Дата на одобрение: 16.07.2020 г.

Управител : .....
/Сергей Заикин/