Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **" РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ " ЕООД**

към **31 декември 2020 г.**

ЕИН 200562500

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Нематериални активи			**Записан капитал**	**5**	**5**
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни	44	35	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Общо за група:	**44**	**35**	- неразпределена печалба	43	43
Дълготрайни материални активи			- непокрита загуба	(711)	(870)
Машини, производствено оборудване и апаратура	23	42	**Общо за група:**	**(668)**	**(827)**
Съоръжения и други	106	133	**Текуща печалба (загуба)**	**534**	**159**
Транспортни средства	84	123	***Общо за раздел:***	***(129)***	***(663)***
Общо за група:	**213**	**298**	***Задължения***		
Отсрочени данъци	4	6	Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	3	6
Общо за раздел:	***261***	***339***	до 1 година	3	6
Текущи (краткотрайни) активи			Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	63	96
Материални запаси			до 1 година	47	42
Суровини и материали	10	50	над 1 година	16	54
Продукция и стоки, в т. ч.:	16	44	Получени аванси, в т. ч.:	204	1 100
- стоки	16	44	до 1 година	204	1 100
Предоставени аванси		1	Задължения към доставчици, в т. ч.:	109	156
Общо за група:	**26**	**95**	до 1 година	109	156
Вземания			Задължения към свързани лица, в т. ч.:	181	44
Вземания от клиенти и доставчици	10	20	до 1 година	181	44
Други вземания	278	17	Други задължения, в. т. ч.:	306	254
Общо за група:	**288**	**37**	до 1 година	306	254
Парични средства, в т. ч.:	150	513	- към персонала, в т.ч.:	86	167
- в брой	18	31	до 1 година	86	167
- в безсрочни сметки (депозити)	132	482	- осигурителни задължения, в т. ч.:	128	58
Общо за група:	**150**	**513**	до 1 година	128	58
Общо за раздел:	***464***	***645***	- данъчни задължения, в т. ч.:	92	26
Разходи за бъдещи периоди, в т.ч.	***12***	***9***	до 1 година	92	26
- до 1 година	12	9	***Общо за раздел, в т. ч.:***	***866***	***1 656***
			до 1 година	850	1 602
			над 1 година	16	54
СУМА НА АКТИВА	737	993	**СУМА НА ПАСИВА**	737	993

Дата на съставяне: 13.07.2021

Заверил: ЕКСПЕРТ М-ОДИТ ООД

Съставител: Силвия Попова/СИКОМ 2001 ЕООД

Ръководител: Бюрхан Руфадов

Приложение №2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **" РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ " ЕООД**

към 31 декември 2020 г.

ЕИН 200562500

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни	1 762	2 948	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	4 003	5 588
а) суровини и материали	921	1 702	б) стоки	365	90
б) външни услуги	841	1 246	в) услуги	3 638	5 498
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	1 433	2 004	4. Други приходи, в т. ч.:	336	51
а) разходи за възнаграждения	1 211	1 695	- приходи от финансирания	271	
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	222	309	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	4 339	5 639
- осигуровки, свързани с пенсии	77	107	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	7	9
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	109	107	б) положителни разлики от операции с финансови активи	6	9
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	109	107	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	
- разходи за амортизация	109	107	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**7**	**9**
5. Други разходи, в т. ч.:	437	374	8. Загуба от обичайна дейност		
а) балансова стойност на продадените активи	334	143	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	**4 346**	**5 648**
Общо разходи за оперативна дейност	**3 741**	**5 433**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи,	2	4			
- отрицателни разлики от промяна на валутни	2	4			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	45	54			
Общо финансови разходи (6 + 7)	47	58			
8. Печалба от обичайна дейност	558	157			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**3 788**	**5 491**			
10. Счетоводна печалба	558	157			
11. Разходи за данъци от печалбата	24	(2)			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	534	159	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**4 346**	**5 648**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**4 346**	**5 648**

Дата на съставяне: 13.07.2021

Заверил: _____ Съставител: _____ Ръководител: _____

ЕКСПЕРТ М-ОДИТ ООД — Силвия Попова/СИКОМ 2001 ЕООД — Бюрхан Руфадов

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 041 ЕКСПЕРТ М-ОДИТ ООД

СИКОМ - 2001 СОФИЯ ЕООД

РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

" РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ " ЕООД

31 декември 2020 г.

ЕИН 200562500 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 531	2 435	**1 096**	6 530	3 913	**2 617**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 348	**(1 348)**		1 961	**(1 961)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		42	**(42)**		49	**(49)**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики					3	**(3)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата		4	**(4)**		8	**(8)**
Други парични потоци от основната дейност	287	411	**(124)**	1	286	**(285)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**3 818**	**4 240**	**(422)**	**6 531**	**6 220**	**311**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		21	**(21)**		28	**(28)**
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		**21**	**(21)**		**28**	**(28)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	140	3	**137**	5	69	**(64)**
Плащания на задължения по лизингови договори		57	**(57)**		51	**(51)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**140**	**60**	**80**	**5**	**120**	**(115)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**3 958**	**4 321**	**(363)**	**6 536**	**6 368**	**168**
Д. Парични средства в началото на периода			**513**			**345**
Е. Парични средства в края на периода			**150**			**513**

Дата:
13.07.2021

Съставител: _____
Силвия Попова/СИКОМ 2001 ЕООД

Ръководител: _____
Бюркан Руфадов

Заверил: _____
ЕКСПЕРТ М-ОДИТ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

" РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ " ЕООД

(хил. лв.) **31 декември 2020 г.** ЕИН 200562500

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5							43	(870)	159	**(663)**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**							**43**	**(870)**	**159**	**(663)**
Финансов резултат за текущия период										534	**534**
Други изменения в собствения капитал									159	(159)	
Салдо към края на отчетния период	**5**							**43**	**(711)**	**534**	**(129)**
Собствен капитал към края на отчетния период	**5**							**43**	**(711)**	**534**	**(129)**

Дата: 13.07.2021

Заверил: _____
КСПЕРТ М-ОДИТ ОО

Съставител : _____
ия Попова/СИКОМ 2001 Е

Ръководител: _____
Бюрхан Руфадов

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 041 ЕКСПЕРТ М-ОДИТ ООД

СИКОМ - 2001 СОФИЯ ЕООД

РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД

Приложение № 5 към СС1

ЕИК:/(БУЛСТАТ) 200562500

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД
за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г.

(в хил. лв)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	76	16		92			92	41	7		48			48	44
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Обща сума I:	76	16	-	92	-	-	92	41	7	-	48	-	-	48	44
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в т.в.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	земи				-			-				-			-	-
-	сгради				-			-				-			-	-
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	101	1		102			102	59	20		79			79	23
3.	Транспортни средства	287	15		302			302	164	54		218			218	84
4.	Съоръжения и други	314	1		315			315	181	28		209			209	106
5.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Обща сума II:	702	17	-	719	-	-	719	404	102	-	506	-	-	506	213
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6.	Други заеми				-			-				-			-	-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	**Отсрочени данъци**	6	4	6	4			4				-			-	4
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	784	37	6	815	-	-	815	445	109	-	554	-	-	554	261

Дата на съставяне: 29.06.2021 г. 13.07.2021

Съставител: .....
/СП "СИКОМ 2001", Силвия Попова /

Ръководител: .....
/БЮРХАН РАФЕТОВ РУФАДОВ /

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020г.
на „РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД
ЕИК: 131378611

Дружеството е регистрирано в Агенция по вписванията през 2009 год. под името "КРИСТЪЛ БАНСКО МЕНИДЖМЪНТ" ООД. През юли 2018 год. то променя името си на „РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ" и става Еднолично ООД.
Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Банско ул. Бански суходол No 3.
„РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД има основен предмет на дейност: туристически, хотелиерски и ресторантьорски услуги. Негов едноличен собственик е РЕГНУМ ЕООД, с ЕИК 131378611. Същото се управлява от г-н Бюрхан Руфадов.

Настоящият финансов отчет се отнася само за отделното предприятие.

	2020г.	2019г.
Средносписъчен брой на персонала – от тях:	**85**	**104**
Ръководни служители	6	10
Аналитични специалисти	2	1
Техници и други приложни специалисти	4	4
Административен персонал	8	8
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	42	57
Машинни оператори и монтажници	6	4
Нискоквалифицирани работници	17	20

1. База за изготвяне и оценяване

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти приложими към 31.12.2020 г.
Настоящият отчет е за периода от 01.01.2020г. до 31.12.2020г. Представена е и съответната сравнителна информация за предходна година, както и където е уместно за други периоди в съответствие с приложимата база за изготвяне. Датата към която е съставен настоящият отчет е 31.12.2020г.
Всички данни за 2020 и 2019 год. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева.

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване или себестойност.

Базата за оценяване на материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетна 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.

Следната счетоводна политика, описана по-долу е прилагана последователно през всички периоди, представени в настоящия финансов отчет, освен ако нещо друг не е изрично указано.

2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен въз основа на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дейността на дружеството няма да бъде прекратена в обозримо бъдеще. Като се има предвид очакваната дейност на дружеството през следващия отчетен период и оценката на бъдещи парични потоци от тази дейност, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Ръководството счита, че съществуващите финансови средства и източници на бъдещо финансиране ще са достатъчни за ликвидните му потребности през следващата 2021 г. и не са налице несигурности, поставящи под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

3. Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по съответния валутен курс в деня на сделката. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.
Към 31.Декември са използвани следните валутни курсове:
1. За USD – 1.59386 лева за един щатски долар
2. За EURO – 1.95583 лева за едно евро

4. 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.

В зависимост от целта на придобиването, финансовите активи се класифицират като:

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - това са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Към тази категория се отнасят търговските и други вземания на предприятието с договорен характер (но не и вземания със законов характер, например данъците), срочни депозити, предоставени кредити на други лица, както и дългови инструменти, в т.ч. ДЦК, недържани за търгуване, ако са придобити при първичното предлагане.
- Държани за търгуване- когато са придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен план (максимум до една година)с цел реализирането на печалба. Към тях се отнасят и финансовите активи, които са част от портфейл, за който има индикация за неотдавнашна способност за реализиране на печалба в краткосрочен период или деривативни активи, ако не са използвани за ефективни хеджиращи инструменти. Към тази категория е редно да се отнесат и придобитите компенсаторни инструменти, които обикновено се използват като платежно средство.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – тези финансови активи, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж и които предприятието има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа. В съответствие с характеристиката на тази отчетна категория към нея могат да се отнесат всякакви дългови инструменти, в т.ч. ДЦК, при условие, че са придобити при вторичното предлагане и предприятието има намерение и възможност да ги задържи до падежа.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

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

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им и се определят като:

- Държани за търгуване – тези финансови пасиви, които са поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове. Финансови пасиви се класифицират като държани за търгуване, без значение каква е целта на поемането им, когато са част от портфейл, за който има свидетелства за неотдавнашна актуална способност за краткосрочно извличане на печалба.
- Финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж, са финансовите пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има намерението и възможността да задържи до падежа. Към тази категория се отнасят поети от предприятието (а не възникнали първоначално в предприятието) облигации и други дългови инструменти по отношение на които не е първи длъжник, ако възнамерява да ги задържи до падежа им.
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието са пасиви, създадени посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори. Към нея се отнасят и търговските задължения на предприятието, които нямат фиксиран падеж, а се погасяват в рамките на нормалния оперативен цикъл (последваща им оценка е по себестойност). Тези, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизируема стойност. Такива могат да бъдат издадени от предприятието облигации, издадени запис на заповед и менителници и други дългови инструменти, които няма да бъдат прехвърлени на друга страна в краткосрочен период. Към финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, не се отнася придобит дял от пакет (пул) от кредити или поети кредити, по отношение на които предприятието не е първи кредитор.

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

Покупката на финансов актив се признава чрез използване за всяка от четирите категории финансови активи на един от следните два метода:

а) дата на търгуване

б) дата на уреждане

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив).

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност (последваща оценка), която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

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

Последващата оценка на финансовите пасиви е по:

а) амортизируема стойност – за финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието(без тези, които нямат фиксиран срок) и

б) справедлива стойност – за финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Справедливата стойност на финансовите инструменти се изчислява надеждно при последващата им оценка, когато за тях има публикувана ценова котировка на активен пазар. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществуват обективни обстоятелства за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такива обстоятелства, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението като текущ разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

При реализиране на правата или уреждане на задълженията резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Предприятието има експозиция към следните рискове възникващи от употреба на финансови инструменти:

Финансов риск, проявяващ се поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) кредитен риск - риск, произтичащ от възможността предприятието да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността предприятието да получи в пълен размер финансов актив, но на по-късна дата от уговорената;

б) ликвиден риск - риск, произтичащ от възможността предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената;

в) ценови риск - риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

- валутен риск - риск, произтичащ от промени във валутен курс;

- лихвен риск - риск, произтичащ от промени в лихвен процент;
- пазарен риск - риск, произтичащ от промени в пазарна цена.

Предприятието не извършва хеджиране (компенсиране) на изменението на справедливата стойност на финансовите си активи и пасиви.

5. Справедлива стойност на финансовите активи и пасиви

Ръководството е преценило, че справедливата стойност на балансовите финансови инструменти не се различава съществено от тяхната балансова стойност. Тези балансови инструменти включват парични средства в брой, вземания, привлечени средства, разплащателни сметки и депозити и други краткосрочни активи и пасиви, които имат договорен характер. Ръководството на дружеството вярва, че балансовата стойност на тези отделни финансови активи и пасиви се приближава до тяхната справедлива стойност.

6. Консолидирани финансови отчети и инвестиции в дъщерни предприятия.

Предприятие, което се контролира от друго предприятие (предприятие майка) е дъщерно предприятие. В индивидуалния отчет инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28.

Към датата на баланса дружеството не отчита инвестиции в дъщерни предприятия.

7. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в предприятия, в които инвеститорът упражнява значително влияние, но които не представляват нито дъщерни предприятия, нито смесени предприятия се отчитат като инвестиции в асоциирани предприятия.

Предприятието е избрало себестойностния метод за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия, според който инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупана загуба от обезценки.

Към датата на баланса дружеството не отчита инвестиции в асоциирани предприятия.

8. Лизингови договори

<u>Дружеството като наемодател по договори лизинг:</u>

А) За финансов лизинг

Наемните договори за предоставяне на дълготрайни материални активи, при които Дружеството наемател поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания.

Дружеството отчита сумата на справедливата (продажната) цена на отдадения актив като текущ приход, а разликата между определените в договора наемни плащания и сумата на справедливата (продажната) цена на отдадения актив се отчита като приходи за бъдещи периоди. Отдаденият актив се отписва по неговата балансова стойност

Дружеството отчита в текущия период частта от приходите за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Получените през срока на договора суми се отчитат в намаление на вземането по договора.

Дружеството няма сключени договори като наемодател по договори за финансов лизинг.

Б) За експлоатационен лизинг

Отчетени суми по експлоатационен лизинг, по който дружеството е страна - наемодател се признават като текущ приход от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Дружеството няма сключени договори като наемодател по договори за експлоатационен лизинг.

Дружеството като наемател по договори за лизинг

А) За финансов лизинг:

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават 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.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните 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.

- Балансовата стойност на получените по финансов лизинг активи, които представляват транспортни средства, към 31.12.2020г. е 84 хил. лв. .

-Общата сума на задълженията по финансови лизингови договори е 63 хил. лв.

-Сумата отразена като разходи за бъдещи периоди е 12 хил. лв.

Б) За експлоатационен лизинг

Отчетени суми по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като текущ разход за външни услуги (наем), на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

Дружеството няма задължения по договори за експлоатационен лизинг.

ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

АКТИВИ

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Нетекущите активи първоначално са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. През 2020 година те са отчетени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации за периода.

Като нетекущи активи се третират придобити от фирмата активи, които:

- които имат натурално-веществена форма за ДА и ще се използуват през повече от един отчетен период;
- предприятието ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с актива;
- стойността, заедно с преките разходи по придобиването им са надеждно изчислени и са не по-малко от 700 лв.

Нетекущи активи, които отговарят на условията за признаване като материални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.
Дружеството има поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи за сума 32 хил.лв.
Дружеството има ползвани в дейността си дълготрайни материални активи - чужда собственост на стойност 38 822 хил.лв.
Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни активи.
Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е 291 хил. лв., в.това число: Машини и съоръжения – 76 хил. лв., Транспортни средства – 79 хил. лв., Стопански инвентар – 136 хил. лв..

Амортизации

За нетекущите активи на дружеството са съставени счетоводен и данъчен амортизационни планове. Счетоводният резултат към 31.12.2020 год. е преобразуван с начислените амортизации за тази отчетна година от двата плана.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нетекущите си активи както следва:

	2020 г.	2019 г.
Автомобили	25%	25%
Компютърна техника	50%	50%
Машини, апаратура	30%	30%
Други ДМА	15%	15%

През периода дружеството няма загуби от обезценки на дълготрайни материални активи.

2. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси. Стоково-материалните запаси първоначално са оценяват по цена на придобиване. Изписването им се извършва по средно-претеглена стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

През отчетния период дружеството няма загуби от обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност.

Дружеството няма стоково-материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Съгласно приложимото счетоводно законодателство Дружеството извършва инвентаризация на всички дълготрайни и краткотрайни активи към 31 Декември на всяка отчетна година. При проведената инвентаризация към 31.12.2020 г. не са установени липси и излишъци.

3. Краткосрочни вземания

Вземанията са оценени по стойността им на възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г., намалени със стойността на обезценката.

Към 31 декември на отчетната година тези вземания включват:

- **Вземанията от клиенти и доставчици** - 10 хил. лв. и

Други вземания

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Данъци за възстановяване	-	9
- корпоративен данък		8
- други данъци		1
Разчет за финансиране	56	
Предоставени краткосрочни заеми	211	
Предоставени депозити	1	
Разчети с подотчетни лица	1	8
Други	9	
Общо:	**278**	**17**

4. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 г.

ПАСИВИ

5. Дългосрочни задължения по договори за финансов лизинг към нефинансови предприятия:

Към 31.12.2020 г. дългосрочните задължения са:

В хиляди лева	**2020**	**2019**
РАЙФАЙЗЕН ЛИЗИНГ	16	54
- главница	16	54
Общо:	**16**	**54**

6. Краткосрочни задължения по договори за финансов лизинг към нефинансови предприятия

В хиляди лева	**2020**	**2019**
РАЙФАЙЗЕН ЛИЗИНГ	47	30
- главница	47	30
МОТО ПФОЕ ЛИЗИНГ	-	12

- главница		12
Общо:	**47**	**42**

Задължения към финансови предприятия

В хиляди лева	**2020**	**2019**
РФБ за заем в т.ч:	3	6
- до 1 година	3	6
Общо:	**3**	**6**

7. Други краткосрочни задължения:

Към 31.12.2020 г. краткосрочните задължения на дружеството са както следва:

Получени аванси

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Аванси от клиенти	204	1084
Други		16
Общо:	**204**	**1100**

Задължения към доставчици

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Доставчици в страната	109	156
- до 1 година	109	156
Общо:	**109**	**156**

Задължения към предприятия от група

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Получени заеми	181	44
- до 1 година	181	44
Общо:	**181**	**44**

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

8. Основен капитал

Основният капитал е в размер на 5 хил.лв. и е оценен по номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър на Агенция по вписванията.

Собственият капитал към 31.12.2020 г. е (129) хил. лв.

9. Печалби и загуби

Неразпределените печалби от минали години са предоставени от собственикът в дружеството за покриване на отчетени загуби от минали години. В края на 2020 година дружеството приключва със счетоводен резултат – нетна печалба в размер на 534 хил.лева.

10. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.-10%).

Данъкът върху печалбата или загубата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущият данък от печалбата за 2020 г. е 22 хил.лв.

Отсроченият данък е начислен като се използва балансовия метод и се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Не се признават временните разлики отнасящи се до положителна репутация. Сумата на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на балансовата стойност на активите или 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 признава 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 пасиви се признават винаги.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила.

За периода Дружеството е провизирало своето задължение за задължения към персонала за начислени суми по неизползвани отпуски, както и дължимите осигуровки за тях и има отчетени следните отсрочени данъчни активи :

СПРАВКА ЗА АКТИВИТЕ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

(в хил.лв.)

	Компенсируеми отпуски	**Общо**
В началото на отчетния период		
Временна разлика	62	**62**
Актив по отсрочен данък	6	**6**
Признаване и обратно проявление през отчетния период		
Временна разлика	(20)	**(20)**
Актив по отсрочен данък	(2)	**(2)**
Корекции в отсрочени данъци в резултат на промяна в дан. законодателство		
Актив по отсрочен данък		**-**
В края на отчетния период		

Временна разлика	42	**42**
Актив по отсрочен данък	4	**4**

11.Доходи на персонала

В дружеството се начисляват по реда на СС 19 – Доходи на персонала – суми 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.

Когато лице от персонала е положило труд в дадено предприятие в рамките на един отчетен период, предприятието следва да признае недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд:

а) като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив;

б) като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.

11.2 Дружеството 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.

11.3 Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, обезщетения и др. доходи. Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на свои служители, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ). Съобразно разпоредбите на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му дължи обезщетение.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

12. Признаване на приходите и разходите

Признаване на приходи

Приходът от продажба на стоки и услуги е признаван при едновременното изпълнение на следните условия: Прехвърляне на купувача на значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоката; незапазване на участие в управлението или значителен контрол върху продаваните 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.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Дивидентите се признават като приход, през периода на установяване на правото на предприятието за тяхното получаване.

Признаването на приходите и разходите се извършва в момента на тяхното възникване, независимо от условията и реда на погасяването им. Основните видове приходи и разходи в хил. лв. за отчетния период са:

Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Продажба на услуги	3 638	5 498

Продажба на стоки	365	90
Общо:	**4 003**	**5 588**

Други приходи от дейността

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Реинтегрирани провизии	41	41
Приходи от финансирания	271	-
Други	3	10
Общо:	**336**	**51**

Финансови приходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Приходи от курсови разлики	7	9
Общо:	**7**	**9**

Разходи за материали

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Горива и смазочни материали	23	226
Материали (храни и напитки и карти)	421	639
Консумативи	233	463
Препарати	22	43
Резервни части	18	20
СМР – ремонти	-	50
Ел. Енергия и отопление	112	153
Хотелско обзавеждане	79	95
Работно облекло	4	13
Други	9	-
Общо:	**921**	**1 702**

Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Абонаменти	34	62
Такси	3	5
Текущи ремонти	4	21
Комуникационни услуги	8	29
Граждански договори	6	17
Наем имоти недв.	235	365
Гр. Отговорност + Автокаско	19	3
Хигиенни дейности	67	133
Туристически застраховки	5	18

Комисонни	149	188
Реклама	23	61
Нает Транспорт	10	28
Ел. Енергия	141	200
СМР – ремонти	15	23
Консултантски дейности	32	32
Други	90	61
Общо:	**841**	**1 246**

Други разходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Командировки	12	43
Представителни разходи	-	1
Балансова стойност на продадени активи	334	143
Туристически данък	30	50
Разходи за управление	30	119
Други	31	18
Общо:	**437**	**374**

Разходи за персонала

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Заплати	1 211	1 695
Задължително соц.осигуряване и соц.надбавки	222	309
Общо:	**1 433**	**2 004**

Финансови разходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Разходи за лихви	3	5
Банкови такси и комисионни	42	49
Курсова разлика	2	4
Общо:	**47**	**58**

13.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Промените в счетоводната политика се отразяват като намаление или увеличение на неразпределената печалба или загуба от предходни периоди, въз основа на препоръчителния подход на СС 8. През отчетния период Дружеството не е извършило подобни промени.

14.ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

Коригирането на фундаменталните грешки става по препоръчителния подход на СС 8, като с размера на корекцията се променя салдото на неразпределените печалби и непокрити загуби от предходни отчетни периоди.

Фундаментална грешка е грешка, която оказва ефект върху съответните балансови позиции и позиции от отчета за приходите и разходи, в размери, надвишаващи:

Нетната печалба / загуба – повече от 0.5 %

Брутна печалба / загуба – повече от 1 %

Обща стойност на активите – повече от 4 %

През отчетния период Дружеството не констатира фундаментални грешки, които са довели до промяна в салдото на непокритите загуби от предходни периоди.

15. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Между предприятието и други предприятия съществуват взаимоотношения между свързани лица, съгласно СС 24, както следва:

Свързани лица при които е налице контрол:

- Регнум ЕООД – едноличен собственик на капитала на „Регнум сървис мениджмънт" ЕООД.

Свързани лица, при които не е налице контрол:

- Органи на управление и административен персонал

Сделките между свързаните лица през отчетния период са:

Свързани лица	Вид на сделката	Стойност в хил. лв. в 2020 г
Регнум ЕООД	Покупки на услуги и активи	471
Регнум ЕООД	Предоставени заеми	318

Неуредени разчети:

	Текущ период		Предходен период	
Свързани лица	Стойност към 31.Декември в хил. лв.		Стойност към 31.Декември в хил. лв.	
	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Регнум ЕООД	211	-	-	-
Физ. лице, собственик на Регнум ЕООД	-	181	-	44

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения.

Няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление, както и няма задължения, поети в полза на тези лица чрез всякакъв вид гаранции.

16.Събития възникнали след датата на Годишния финансов отчет

Не са настъпили съществени за дейността на дружеството некоригиращи или коригиращи събития след датата на годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от управителя на 22.07.2021 г.

Годишния финансов отчет е съставен към 31.12.2020 г.

Дата на съставяне:13.07.2021г.

СИКОМ - 2001 СОФИЯ ЕООД

СЪСТАВИТЕЛ: .....
Силвия Попова/СИКОМ 2001 ЕООД

РЪКОВОДИТЕЛ:.....
Бюрхан Руфадов

РЕГНУМ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ ЕООД