„ТОНИКО“ ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

В хиляди лева	бел.	2019	2018
Активи			
А. Нетекущи активи		**1,624**	**1,772**
I.Нематериални активи			
II. Дълготрайни материални активи	14	1,621	1,769
III. Дългосрочни финансови активи	15	3	3
Б. Текущи активи		**290**	**246**
I. Материални запаси	18	1	1
II. Вземания	19	37	41
III. Парични средства		252	204
Сума на актива		**1,916**	**2,018**
Пасиви			
А. Собствен капитал		**1,821**	**1,941**
I. Записан капитал	21	5	5
II. Резерв от последващи оценки		461	461
III. Натрупана печалба от минали години		1,026	1,028
IV. Текуща печалба		329	447
Б. Отсрочени данъчни пасиви	16		
В. Задължения	20	**95**	**77**
1. Задължения към финансови предприятия			
2. Получени аванси		6	16
3. Задължения към доставчици		37	31
4. Други задължения		52	30
Сума на пасива		**1,916**	**2,018**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, предетавени на страници от 7 до 18.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 25.02.2020 г.

Управител
Антон Димитров

Съставител
Виолин Панев

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

В хиляди лева	бел.	2019	2018
Разходи			
Разходи за суровини и материали	7	544	457
Разходи за външни услуги	8	148	150
Разходи за персонала	9	392	342
Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	14	170	153
Разходи за обезценка на текущи активи	10		
Други разходи	11	42	42
Общо разходи за оперативна дейност		**1296**	**1144**
Финансови разходи	12	7	**5**
Общо разходи		**1303**	**1149**
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		365	497
Разходи за данъци от печалбата	13	36	50
Печалба (счетоводна печалба – разходи за данъци от печалбата)		329	447
Всичко		**1,668**	**1,646**
Приходи			
Нетни приходи от продажби	6	1,668	1,646
Финансови приходи	12		
Всичко		**1,668**	**1,646**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 7 до 18.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 25.02.2020 г.

Управител
Антон Димитров

Съставител
Виолин Панев

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

В хиляди лева

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Печалба от минали години	Текуща печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2019 г.	**5**	**461**	**1,476**		**1,924**
Финансов резултат за текущия период				329	**329**
Разпределения на печалби			(450)		**(450)**
В т.ч. дивиденти			(450)		**(450)**
Собствен капитал към 31 декември 2019 г.	**5**	**461**	**1,026**	**329**	**1,821**

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, предетавени на страници от 7 до 18.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 25.02.2020 г.

Управител
Антон Димитров

ТОНИКО ВАРНА ООД

Съставител
Виолин Панев

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, приключващ на 31 декември 2019 година

В хиляди лева

Наименование на паричните потоци	2019			2018		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Свързани с търговски контрагенти	1,815	826	989	1,792	740	1052
Свързани с трудови възнаграждения		393	(393)		343	(343)
Свързани с лихви и комисионни						
Парични потоци от положителни к.разлики		1	(1)		1	(1)
Плащания при разпределение на печалби		448	(448)		569	(569)
Платени данъци от печалбата		50	(50)		46	(46)
Други парични потоци от основна дейност		24	(24)		41	(41)
Всичко парични потоци от основна дейност	1,815	1,742	73	1,792	1,740	52
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		25	(25)		77	(77)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		25	(25)		77	(77)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1	1	0	10	10	0
Плащания на задължения по лизингови договори						
Всичко парични потоци от финансова дейност	1	1	0	10	10	0
Изменение на паричните средства през периода			48			(25)
Парични средства в началото периода			204			229
Парични средства в края на периода			**252**			**204**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част финансовия отчет, предетавени на страници от 7 до 18.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 25.02.2020 г.

Управител
Антон Димитров

ТОНИКО ВАРНА ООД

Съставител
Виолин Панев

Бележки към годишния финансов отчет

№	Бележка	стр.
1.	Статут и предмет на дейност	7.
2.	База за изготвяне	7.
3.	Значими счетоводни политики	7.
4.	Определяне на справедливите стойности	12.
5.	Управление на финансовия риск	12.
6.	Нетни приходи от продажби	13.
7.	Разходи за материали	13.
8.	Разходи за външни услуги	13.
9.	Разходи за персонала	14.
10.	Загуби от обезценки на вземания	14.
11.	Други разходи	14.
12.	Финансови разходи	14.
13.	Разходи за данък печалба	14.
14.	Дълготрайни материални активи	15.
15.	Дългосрочни финансови активи	15.
16.	Материални запаси	16.
17.	Вземания	16.
18.	Задължения	17.
19.	Дружествен капитал	17.
20.	Средносписъчен брой на персонала, зает в дейността на Дружеството	18.
21.	Събития след балансовата дата	18.

Бележки към годишния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

"Тонико" ООД е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1581/1996 г.

Предметът на дейност на дружеството е свързан с хотелиерство, ресторантьорство и се осъществява в хотел „Перла", курортен комплекс Златни пясъци.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България и приложими от 01 януари 2008 година.
Законът за счетоводството дава възможност на дружествата, които в зависимост от числеността на персонала, нетните приходи и балансовата стойност на активите, се определят като малки и средни предприятия, да изберат база за изготвяне на финансовите си отчети. Дружеството е избрало за база и е изготвило настоящия финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този финансов отчет. Информацията, оповестена във финансовия отчет отразява настъпилите изменения в счетоводното законодателство, включително и за сравнителния период - 2018 година, като в случаите, в които се налага, съответните суми са рекласифицирани.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен от ръководството на Дружеството на 25 февруари 2020 г.

(б) База за измерване

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

(в) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството

Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

(г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

3. Значими счетоводни политики

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.

Оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

(б) Финансови инструменти

Непроизводни финансови инструменти

Непроизводните финансови инструменти включват инвестиции в капитал и дългови ценни книжа, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричния поток.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Финансови активи, държани за търгуване и тези, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на финансовите активи. Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност, се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Търговски и други вземания
Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания (виж счетоводна политика (ж)).

Лихвени заеми и кредити
Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения
Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Производни (деривативни) финансови инструменти
През 2019 г. и 2018 г. дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджирне нарискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в плануваната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския е тази, приета от съда плюс всички преки разходи.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 400 лева.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират. Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в други приходи от дейността.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

Сгради	25 години
Компютри и периферия	2 години
Машини и съоръжения	3-4 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	6-7 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 400 лева.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация
Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

(д) Наети активи

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно претеглена стойност.

(ж) Обезценка

Финансови активи
Балансовата стойност на финансовите активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загуба от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нефинансови активи
Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от тази сделка. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

(з) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи
Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии и тантиеми, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане

Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

(и) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

(к) Приходи

Приходи се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходи от услуги

Приходите от продажби на туристически услуги се признават в момента на ползването им от туристите. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане, независимо от паричните постъпления.

Приходи от наеми

Приходи от наеми се признават по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

(л) Плащания по лизингови договори

Плащания по оперативен лизинг се признават в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават като неразделна част от общите лизингови разходи.

Първоначалните преки разходи, направени конкретно във връзка с получаване на приходи от оперативен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите в периода, в който са възникнали.

Минималните лизингови вноски по финансово-обвързани лизингови договори, се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент, на остатъка от задължението. Потенциалните лизингови плащания се отчитат, като се направи отново преценка на минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденти, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби (в случай, че Дружеството има такива). Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в

чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба (случай, че Дружеството има такива). Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(н) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи 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.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

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.

Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденти се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания
Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтира с пазарната лихва към датата на баланса.

Недеривативни финансови задължения
Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на договора или други сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Дружеството, като политиката му е одобрена от Съвета на директорите и установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете в съответствие с установените лимити. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск
Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти
Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.
Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции, като експозициите се обезценяват индивидуално.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения в пълен размер и в сроковете, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Ценови риск
Колебанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

Валутен риск
Като цяло, Дружеството е изложено на умерен валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали и извършените разходи са в Български лева, а продажбите са договорирани основно в Евро. Около 1% от приходите от туристически услуги през 2019 г. и 2018 г. са договорени в Британски паунд, чието колебание спрямо еврото е довело до загуби от валутни разлики приблизително 0 хил.лв. за 2019 (0 хил.лв. за 2018 г.)

Лихвен риск
Не съществува за отчетната 2019 год.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени на туристическите услуги, поради което инвестициите на Дружеството биха могли да бъдат засегнати. Дружеството контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

6. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	2019	2018
Приходи от продажби на стоки	7	3
Приходи от наеми	19	19
Приходи от продажби на туристичееки и доп. услуги	1,642	1,621
Други приходи		3
	1,668	**1,646**

7. Разходи за суровини и материали

В хиляди лева	2019	2018
Хранителни продукти	301	265
Ел. енергия	67	65
Вода	21	23
Гориво	31	28
Хотелски консумативи	37	27
Кухненски инвентар и хотелско оборудване	37	17
Ремонт и поддръжка	32	13
Канцеларски	2	2
Други	15	17
	543	**457**

8. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2019	2018
Такса инфраструктура	15	14
Абонамент за поддръжка на машини и софтуер	8	7
Застраховки	5	5
Пране хотелско бельо	17	14
Хотелски услуги	1	
Телекомуникационни услуги и интернет	9	8
Ремонтни услуги	18	59
Кабелна телевизия	4	3
Комисионни	52	23
Транспортни услуги	6	
Други	13	17
	148	**150**

9. Разходи за персонала

В хиляди лева	2019	2018
Заплати по трудови договори	330	288
Задължително социално осигуряване	46	40
Здравно осигуряване	16	14
	392	**342**

10. Загуби от обезценка на вземанията към 31 декември 2019

В хиляди лева	брутна сума	обезценка
Просрочени над 1 година	**0**	**0**

11. Други разходи

В хиляди лева	2019	2018
Балансова стойност на продадени активи		
Данък сгради и такса смет	21	19
Туристически данък	21	21
Отписани салда		1
Други такси за дейността	1	1
	43	**42**

12. Финансови разходи

В хиляди лева	2019	2018
Отрицателни разлики от валутни операции	1	1
Разходи за лихви, свързани с банкови заеми		
Банкови такси	6	4
Финансови разходи, свързани с контрагенти		
	7	**5**

13. Разходи за данък печалба

В хиляди лева	2019	2018
Текущ данък от печалбата по данъчна декларация	37	50
Разходи за данъци от печалбата	**37**	**50**

14. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

Показатели	Земи	Сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Инвентар и други активи	Пред. аванси	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 01 януари 2018	574	3,512	327	93	206	14	4,726
Придобити			63		1		64
Отписани			12	21	6	14	53
Последваща оценка							
Салдо към 31 декември 2018	574	3,512	378	72	201		4,737
Салдо към 01 януари 2019	574	3,512	378	72	201		4,737
Придобити			8	13	1		22
Отписани			11		48		59
Последваща оценка							
Салдо към 31 декември 2019	574	3,512	375	85	154		4,700
Амортизация							
Салдо на 01 януари 2018		2,247	313	93	199		2,852
Начислена през периода		140	12				152
Отписана през периода			9	21	6		36
Последваща оценка							
Салдо към 31 декември 2018		2,387	316	72	193		2,968
Салдо на 01 януари 2019		2,387	316	72	193		2,968
Начислена през периода		141	24	3	2		152
Отписана през периода			11		48		36
Последваща оценка							
Салдо към 31 декември 2019		2,528	329	75	147		2,968
Балансова стойност							
Салдо към 31 декември 2018	**574**	**1,125**	**62**	**0**	**8**		**1,769**
Салдо към 31 декември 2019	**574**	**984**	**46**	**10**	**7**		**1,621**

15. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните инвестиции на дружеството са оценени по цена на придобиване – акции в други дружества, които не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

16. Материални запаси

В хиляди лева	2019	2018
Храни и напитки	1	1
	1	**1**

17. Вземания (вж. също бел. 5. Управление на финансовия риск)

Кредитен риск

Стойността на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция, намалена с вноските от погасяване на главници, натрупана амортизация на разликите между първоначалния размер и размера на падежа и с всякакво отчисление за обезценка или несъбираемост

17.1 Вземания от клиенти и доставчици

В хиляди лева	2019	2018
Вземания от клиенти по продажби	21	29
	21	**29**

Вземания от клиенти и доставчици по географски райони

В хиляди лева	2019	2018
От страни от Европейския съюз	21	29
	21	**29**

Вземания на Дружеството по видове клиенти и доставчици

В хиляди лева	2019	2018
Клиенти по продажба на услуги	21	29
	21	**29**

Валутен риск

Дружеството има експозиция към валутен риск, доколкото 1% от продажбите се осъществяват в Британски паунд, 76% в евро и по-малко от 23% на местния пазар в Български лева.

Лихвен риск

Дружеството няма значими лихвоносни активи, поради което приходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите.

17.2 Други вземания

В хиляди лева	2019	2018
Надвнесен данък върху печалбата	11	
Вземания от данък върху добавената стойност	5	12
	16	**12**

18. Задължения (вж. също бел. 5. Управление на финансовия риск)

Задължения към финансови предприятия

Задължения по финансов лизинг

В хиляди лева	2019	2018
Бъдещи минимални лизингови плащания		
Лихва		
Настояща стойност на минималните лизингови плащания	**0**	**0**

Договорни падежи на финансови задължения, включително плащането на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане.

2019 г.

В хиляди лева	до 1 година	1-2 години	2-5 години	над 5 години
Задължения други				
Задължения към съдружници				
Получени аванси	6			
Задължения към доставчици	37			
Задължения към персонала	7			
Осигурителни задължения	3			
Данъчни задължения	42			
	95			

2018 г.

В хиляди лева	до 1 година	1-2 години	2-5 години	над 5 години
Задължения други				
Задължения към съдружници				
Получени аванси	16			
Задължения към доставчици	31			
Задължения към персонала	5			
Осигурителни задължения	3			
Данъчни задължения	22			
	77			

19. Дружествен капитал

Капиталът на Дружеството е разпределен на 50 дяла, по 100 лева всеки

Съдружници	Брой дялове	%
Антон Димитров	18	36
Илко Запрянов	9	18
Мирела Ненкова	9	18
Силвия Колева	9	18
Николай Илчев	5	10
	50	**100**

20. Брой заети лица по категории персонал (среден списъчен брой)	2019	2018	20
Ръководен персонал	2	2	
Техници и приложни специалисти	3	3	
Административен персонал	4	4	
Персонал, зает с услуги	19	16	
Квалифицирани производствени работници	4	4	
Оператори на машини и съоръжения	1	2	
Неквалифицирани работници	4	4	
	37	**35**	

21. Събития след балансовата дата

Не са настъпили съществени събития след балансовата дата, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията във финансовия отчет.

Управител
Антон Димитров

Съставител
Виолин Панев