„ФАМИЛИЯ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2019 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	**-**
Счетоводен баланс	**3**
Отчет за приходите и разходите	**5**
Отчет за собствения капитал	**6**
Отчет за паричните потоци	**7**
Приложение към финансовия отчет	**8**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА
на „ФАМИЛИЯ" ЕООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Фамилия" ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.
По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложение № 8 от финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството е реализирало загуба в размер на 195 хил.лв. за годината завършваща на 31 декември 2019 г. Към 31 декември 2019 г. текущите пасиви на „Фамилия" ЕООД надвишават сумата на активите с 901 хил. лв. Както е посочено в Приложение № 8, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Приложение № 19 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет към финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството, в частност върху дейността на Дружеството като концесионер на морски плаж. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол,

каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези

оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
Одиторско дружество

Жечка Димитрова Симеонова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

ул. Тодор Икономов № 15
гр. Варна

15 май 2020 година

ЕИК: 103324446

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на “Фамилия” ЕООД
към 31 декември 2019 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		375	563
Общо за група I:	4.1	375	563
II. Дълготрайни материални активи			
1. Съоръжения и други		1	2
Общо за група II:	4.1	1	2
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Акции и дялове в предприятия от група	4.2	18	14
2. Предоставени заеми на предприятия от група	4.4	6	5
3. Инвестиционни имоти	4.3	21	21
Общо за група III:		45	40
IV. Отсрочени данъци	5	274	274
Общо за раздел А:		695	879
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		1	16
2. Вземания от предприятия от група		13	13

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(776)	1 787
- неразпределена печалба			1 787
- непокрита загуба		(776)	
Общо за група II:		(776)	1 787
III. Текуща печалба (загуба)		(195)	(2 563)
Общо за раздел А:	8	(966)	(771)
Б. Задължения			
1. Получени аванси, в т.ч.:			1
до 1 година			1
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1 910	1 921
до 1 година		1 910	1 921
3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		18	
до 1 година		18	
4. Други задължения, в т.ч.:		240	256
до 1 година		175	131
над 1 година		65	125

ЕИК: 103324446

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на “Фамилия” ЕООД
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
3. Други вземания		432	440	Общо за раздел Б, в т.ч.:	9	2 168	2 178
Общо за група I:	6	446	469	до 1 година		2 103	2 053
II. Парични средства, в т.ч.:		61	59	над 1 година		65	125
- в брой		1	1				
- в безсрочни сметки (депозити)		60	58				
Общо за група II:	7	61	59				
Общо за раздел Б:		507	528				
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		1 202	1 407	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		1 202	1 407

ПАСИВ

27 Февруари 2020 г.

Ръководител:
Димитър Иванов Димитров

Регистриран одитор:

15 май 2020 г.

Съставител:
“Литъръл Инвест” ЕАД
Галина Георгиева Димитрова
Изпълнителен директор

ЕИК: 103324446

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на “Фамилия” ЕООД
за 2019 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	13	46	61	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		17	13
а) външни услуги		46	61	а) услуги		11	10
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	2	1	б) наеми		6	3
а) разходи за възнаграждения		2	1	2. Други приходи		25	70
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		204	2 053	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	12	42	83
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4.1	189	189	3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			67
аа) разходи за амортизация		189	189	а) приходи от участия в предприятия от група			67
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	6.2	15	1 864	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		20	17
4. Други разходи	13	1	2	а) приходи от предприятия от група		5	1
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		253	2 117	Общо финансови приходи (3 + 4)	15	20	84
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи			886				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		4	3	5. Загуба от обичайна дейност		195	2 839
Общо финансови разходи (5 + 6)	15	4	889	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)		62	167
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		257	3 006	6. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		195	2 839
7. Разходи за данъци от печалбата	16		(276)	7. Загуба (6 + ред 7 от раздел А)		195	2 563
Всичко (Общо разходи + 7)		257	2 730	Всичко (Общо приходи + 7)		257	2 730

27 Февруари 2020 г.

„ФАМИЛИЯ“ ВАРНА ЕООД

Ръководител:
Димитър Иванов Димитров

Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

15 май 2020г.

Съставител:
„Литъръл Инвест“ ЕАД
Галина Георгиева Димитрова
Изпълнителен директор

ЛИТЪРЪЛ ИНВЕСТ ЕАД ВАРНА

Приложението, представено на страници от 8 до 40, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103324446

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Фамилия" ЕООД
за 2019 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							1 787		(2 563)	(771)
2. Финансов резултат за текущия период										(195)	(195)
3. Покриване на загуба								(1 787)	(776)	2 563	
4. Салдо към края на отчетния период	5								(776)	(195)	(966)

27 Февруари 2020 г.

Ръководител:
Димитър Иванов Димитров

Регистриран одитор:
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 137 ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
15 май 2020 г.

Съставител:
"Литърът Инвест" ЕАД
Галина Георгиева Димитрова
Изпълнителен директор

ЕИК: 103324446

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Фамилия" ЕООД
за 2019 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-	плаща-	нетен	постъп-	плаща-	нетен
	ления	ния	поток	ления	ния	поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	22	68	(46)	17	62	(45)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2	(2)		1	(1)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1		1	1	1	
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата					11	(11)
5. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)	11	1	10	22		22
6. Концесионни възнаграждения		37	(37)		36	(36)
Всичко парични потоци от основна дейност	34	108	(74)	40	111	(71)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					32	(32)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				67		67
3. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	23	1	22	11		11
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	23	1	22	78	32	46
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	54		54	37		37
Всичко парични потоци от финансова дейност	54		54	37		37
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	111	109	2	155	143	12
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			59			47
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			61			59

27 Февруари 2020 г.

Ръководител:
Димитър Иванов Димитров

Регистриран одитор:
"ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО" Варна Рег. № 137 "ГЕТИ ОДИТ 99" ООД
15 май 2020 г.

Съставител:
"Литърал Инвест" ЕАД
Галина Георгиева Димитрова
Изпълнителен директор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

“Фамилия” ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 2145/1999 г. на Варненския окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. ”Мария Луиза” № 33, ет. 3.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на “Фамилия” ЕООД към 31.12.2019 г. е разпределено както следва:
„Адамант Турс“ ООД – 100%

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Димитър Иванов Димитров.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:

- Експлоатация на плажове;
- Отдаване под наем на рекламни площи.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.
„Фамилия“ ЕООД има участия в следните дружества:
- 100 % от капитала на “Тортуга” ЕООД, гр. Варна

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2019 г. и 2018 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск
Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и евро, са представени както следва:

	Текущ период хил. лв.			Предходен период хил. лв.		
	Лева	Евро	Общо	Лева	Евро	Общо
Кредити и вземания	432	19	451	442	18	460
Парични средства и парични еквиваленти	60		60	59		59
Общо финансови активи	**492**	**19**	**511**	**501**	**18**	**519**
Други заеми и задължения	2 168		2 168	2 177		2 177
Общо финансови пасиви	**2 168**		**2 168**	**2 177**		**2 177**

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро, не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените и предоставени заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Кредити и вземания	122		329	451
Парични средства и парични еквиваленти	9	51		60
Общо финансови активи	**131**	**51**	**329**	**511**
Други заеми и задължения	2 042		126	2 168
Общо финансови пасиви	**2 042**		**126**	**2 168**

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	109		351	460
Парични средства и парични еквиваленти	12	47		59
Общо финансови активи	**121**	**47**	**351**	**519**
Други заеми и задължения	2 105		72	2 177
Общо финансови пасиви	**2 105**		**72**	**2 177**

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история. Предоставените заеми са със срок до една година.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	451	460
Парични средства и парични	60	59
Общо	**511**	**519**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. В условията на икономическа криза, поради невъзможността на дружеството за събиране в срок на вземанията си, е налице забава при погасяване на част от задълженията.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2019 година.

От 2018 г. финансовият отчет на “Фамилия“ ЕООД се изготвя в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/.

Преходът от МСФО към НСС е извършен съгласно СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2019 и за 2018 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2019 г., с изключение на промените предизвикани от Постановление № 27 на Министерския съвет от 14.02.2019 г. (ДВ бр.15 от 19.02.2019) за изменение на СС 17 „Лизинг“.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2018 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

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

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава 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 обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

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

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Полезният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Стопански инвентар	от 2 до 7 години
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години

Нематериални активи:

Концесии	20 години
Подобрения върху концесионна територия	14 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

3.8. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 “Дълготрайни материални активи”.

- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси“;

- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка. Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани, например професионалните хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката. Последващото оценяване на инвестиционните имоти се извършва по модела на “справедлива стойност”, съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот се отчита като текущи приходи или разходи за периода, през който възниква.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи трябва да бъдат признати като текущи разходи за разход в периода, през който са направени.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

3.9. Лизингови договори

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Оперативен лизинг

Наемодател

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по точно времевия модел, по който се извлича полза от актива отдаден на оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейният метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на прихода от наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по - точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на приходите за целия срок на лизинговия договор се взема предвид само информацията налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.25 от Приложението към финансовия отчет.

Наемател

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите на равни части по линейния метод за целия период на лизинговия договор. Ако друга системна база отразява по - точно времевия модел, по който се извлича полза от актива получен по оперативен лизинг, е възможно да се ползва тази системна база, а не линейният метод за целия срок на лизинговия договор. Всички стимули, които водят до ефективно намаление или увеличение на разхода за наем, следва да се разсрочат за целия период на лизинговия договор на линейна база или друга системна база, която по - точно отразява времевия модел на ползване на лизингования актив. При прилагането на линейния модел на признаване на разходите за целия срок на лизинговия

договор се взема предвид само информацията налична към момента на сключване на договора. Всички корекции и анекси по даден лизингов договор, направени след приключване на текущия отчетен период, за които не е имало информация предварително, се считат за некоригиращи събития по смисъла на СС 8 „Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ и по смисъла на точка 3.25 от Приложението към финансовия отчет.

Разходите за подобрения на наети активи се признават за дълготрайни активи.

В приходите и разходите по оперативен лизинг не се включват ефектите от извършени услуги като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, административни услуги и консумативи.

3.10. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.12. Собствен капитал

3.12.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 100 броя дяла с номинална стойност 50 лева всеки един и е напълно внесен.

3.12.2. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.13. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2019 година при ставка 10 %. За 2020 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.17. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.21. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Справедлива стойност на инвестиционни имоти

Справедливата стойност на инвестиционните имоти подлежи на преглед и оценка към края на всеки отчетен период и на датата на трансфера им от дълготрайни материални активи в инвестиционни имоти, поради промяна на използването им. За определяне на справедливата стойност се използва оценката на квалифициран оценител.

Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат като текущи приходи или разходи в отчета за приходите и разходите.

Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която не е реално събираема. Тази част се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава 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 обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход в отчета за приходите и разходите, когато дружеството 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 рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.22. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

3.23. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).
- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.
- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).
- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3.24. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.25. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от едноличния собственик на капитала на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.26. Отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите, когато паричните потоци са

в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- Постъпленията и плащанията по договори за оперативен лизинг се представят като парични потоци от основна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на отчета за паричните потоци, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на отчета за паричните потоци;

в) в отчета за паричните потоци не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.27. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчетът да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на "Фамилия" ЕООД

към 31.12.2019 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
а							(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2 726			2 726			2 726	2 163	188		2 351			2 351	375
Обща за група I:	2 726			2 726			2 726	2 163	188		2 351			2 351	375
II. Дълготрайни материални активи															
1. Съоръжения и други, в т.ч.:	35			35			35	33	1		34			34	1
- стопански инвентар	20			20			20	18	1		19			19	1
- други	15			15			15	15			15			15	
Обща за група II:	35			35			35	33	1		34			34	1
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	14			14	4		18								18
2. Предоставени заеми на предприятия от група	5	1		6			6								6
3. Инвестиционни имоти	21			21			21								21
Обща за група III:	40	1		41	4		45								45
IV. Отсрочени данъци	274			274			274								274
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	3 075	1		3 076	4		3 080	2 196	189		2 385			2 385	695

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи

	Полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи		
Стопански инвентар	от 2 до 7 г.	от 2 до 7 г.
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 г.	от 6 до 7 г.
Нематериални активи		
Концесии	20 г.	20 г.
Подобрения върху концесионната територия	14 г.	14 г.

През 2019 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

Освен дълготрайните активи, включени в състава на инвестиционните имоти, по договори за оперативен лизинг дружеството предоставя и следните дълготрайни активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Други дълготрайни материални активи	15		15	

Към края на текущия отчетен период няма поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително авансовите плащания.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Стопански инвентар	17	17
Други дълготрайни материални активи	15	15

4.2. Инвестиции

Участията в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	**Участие в капитала**			
	Текущ период		**Предходен период**	
	размер - %	**Стойност - хил.лв.**	**размер - %**	**Стойност - хил.лв.**
"Тортуга" ЕООД, гр. Варна, бул. "Мария Луиза " № 33, ет. 3	100	18	100	14
Общо		**18**		**14**

През текущата година „Тортуга” ЕООД не е разпределяло дивиденти на „Фамилия” ЕООД (2018 г.: 67 хил. лв.).

Дъщерно 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)***
"Тортуга" ЕООД	5	5	18	4

Инвестицията в дъщерното дружество е оценена и представена в счетоводния баланс по цена на придобиване намалена с натрупаната загуба от обезценка:

	Текущ период	**Предходен период**
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	900	900
Салдо на 31 декември	**900**	**900**
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари	(886)	
Начислена обезценка		(886)
Възстановена загуба от обезценка	4	
Салдо на 31 декември	**(882)**	**(886)**
Балансова стойност на 31 декември	**18**	**14**

През 2019 г. е възстановена загуба от обезценка на инвестицията в дъщерното дружество. През предходния отчетен период инвестицията е обезценена до размера на собствения капитал на „Тортуга“ ЕООД към 31.12.2018 г.

Към 31.12.2019 г. размерът на собствения капитал на дъщерното дружество се

увеличава с реализираната през 2019 г. печалба в размер на 4 хил. лв. С размера на увеличението на собствения капитал е възстановена загубата от обезценка на инвестицията.

Няма наложени ограничения върху участията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

4.3. Инвестиционни имоти

Обяснение	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо на 01 януари	2	19	21
Салдо на 31 декември	**2**	**19**	**21**
Балансова стойност на 01 Януари	2	19	21
Балансова стойност на 31 Декември	**2**	**19**	**21**

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) инвестиционни имоти е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	19	19

Няма ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

4.4. Предоставени заеми

Предоставеният от „Фамилия“ ЕООД дългосрочен заем на предприятия от група е договорен при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Едноличен собственик на капитала на дружеството майка								
евро	2 хил. евро	31.12.2022 г.	4		4	4		4
лихви			2		2	1		1
			6		**6**	**5**		**5**

Предоставеният заем е договорен с фиксиран лихвен процент (2018 г.: фиксиран лихвен процент). Заемът не е обезпечен.

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството по предоставени заеми, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

5. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика към 31.12.2019 г.	Данъчен ефект към 31.12.2019 г.	Временна разлика към 31.12.2018 г.	Данъчен ефект към 31.12.2018 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**2 764**	**277**	**2 762**	**277**
1. Обезценка на вземания	1 867	187	1 867	187
2. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане	15	2	9	1
3. Обезценка на инвестии в дъщерно дружество	882	88	886	89
II. Отсрочени данъчни пасиви	**22**	**3**	**22**	**3**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	5	1	5	1
2. Оценка до справедлива стойност на инвестиционни имоти	17	2	17	2
Отсрочени данъци, нето		**274**		**274**

Неизползваните данъчни загуби, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2019 г. възлизат на 344 хил. лв. (31.12.2018 г.: 150 хил. лв.).

Причините за това са следните: Дружеството реализира данъчни загуби, чието обратно проявление се очаква да бъде в по-продължителен период от време.

През 2019 г. и 2018 г. няма отсрочени данъци, признати директно в собствения капитал и не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти		2
Вземания от доставчици	1	14
Вземания от предприятия в група (Приложение 17), в т.ч.:	13	13
- предоставени краткосрочни заеми	13	13
Предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица, в т.ч.:	431	439
- лихви	116	102
Лихви по депозитни сметки	1	1
Общо	**446**	**469**

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

Към 31.12.2019 г. дружеството няма вземания по договори за оперативен лизинг. Към 31.12.2018 г. вземанията от клиенти включват вземания по договори за оперативен лизинг в размер на 1 хил. лв.

Предоставените краткосрочни заеми от „Фамилия“ ЕООД са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Дружество майка				
евро	5 хил. евро.	01.06.2020 г.	10	10
лихви			3	3
			13	**13**
Други заеми				
лева	1 595 хил. лв.	31.05.2020 г.	315	337
лихви			116	102
			431	**439**
Общо			**444**	**452**

Предоставените от дружеството краткосрочни заеми са договорени с фиксиран лихвен процент (2018 г. : фиксиран лихвен процент) и не са обезпечени.

6.1. Обезценка на вземания

	Текущ период			Предходен период		
Обезценка на вземания	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти	1	(1)		5	(3)	2
Обезценка на вземания от доставчици	15	(14)	1	14		14
Обезценка на вземания от предприятия от група (Приложение 17), в т.ч.:	1 873	(1 860)	13	1 873	(1 860)	13
- вземания по договор за цесия	1 860	(1 860)		1 860	(1 860)	
Обезценка на присъдени вземания	6	(6)		6	(6)	
Общо	**1 895**	**(1 881)**	**14**	**1 898**	**(1 869)**	**29**

6.2. Движението на обезценката на вземанията е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	1 869	5
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(3)	
Начислена обезценка през периода	15	1 864
Обезценка в края на периода	**1 881**	**1 869**

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	1	1
- лева	1	1
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	9	11
- лева	9	11
Блокирани парични средства, в т.ч.:	51	47
- лева	51	47
Общо	**61**	**59**

Към датата на финансовия отчет размерът на държаните от предприятието парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството, поради набиране на отчисления за екология по концесионен договор по специална депозитна сметка възлиза на 51 хил. лева (31.12.2018 г. : 47 хил. лева).

8. Собствен капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

	Текущ период					*Предходен период*				
Едноличен собственик на капитала	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял*	*Стой-ност*	*Платени*	*% на дял*
"Адамант Турс" ООД	100	50	5 000	500	100	100	50	5 000	5 000	100
Общо	**100**	**50**	**5 000**			**100**	**50**	**5 000**		

Дружеството е реализирало загуба в размер на 195 хил.лв. за годината завършваща на 31 декември 2019 г. Към 31 декември 2019 г. текущите пасиви на „Фамилия“ ЕООД надвишават сумата на активите с 901 хил. лв. Дружеството има регулярни приходи и при необходимост може да разчита на финансова подкрепа от дружествата от групата. Това дава основание на ръководството да вземе решение финансовият отчет на дружеството да бъде изготвен на базата на предположението за действащо предприятие.

9. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици	1 910	1 921
Концесионно възнаграждение (Приложение 10), в т.ч.:	125	181
- до 1 година	60	56
- над 1 година	65	125
Задължения по получени краткосрочни заеми от несвързани лица, в т.ч.:	114	74
- лихви	6	2
Задължения към предприятия в група (Приложение 17)	18	
Задължения по получени аванси		1
Задължения по получени депозити и гаранции	1	1
Общо	**2 168**	**2 178**

Задълженията по полученият краткосрочен заем от несвързано лице са както следва:

Вид валута	**Договорена сума**	**Падеж**	**Текущ период**	**Предходен период**
Други заеми				
лева	150 хил. лв.	26.05.2020 г.	108	72
лихви			6	2
			114	**74**

Полученият краткосрочен заем от несвързано лице е договорен с фиксиран лихвен процент (2018 г.: фиксиран лихвен процент) и не е обезпечен.

Задълженията по получения краткосрочен заем от свързано лице са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Дружество от група				
лева	30 хил. лв.	31.12.2020 г.	18	
			18	

Полученият краткосрочен заем от свързано лице е договорен с фиксиран лихвен процент и не е обезпечен. Към 31.12.2019 г. няма задължения за лихви по заема.

10. Концесионно възнаграждение

Дружеството е страна по договор за концесия на морски плаж „Буните 2” - гр. Варна - с договор от 14.06.2001 г. е предоставена концесия за срок от 20 години. През 2009 г. е сключен анекс към договора за концесия, с който е увеличено концесионното задължение и срокът на концесията е удължен до 31.12.2021 г.

Към 31 декември задължението по концесионния договор е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Министерство на туризма	125	181
	125	181

Задължението е представено в счетоводния баланс по падежи, както следва:

- текущи задължения в размер на 60 хил. лв. с падеж през 2020 г. (31.12.2018 г.: текущи задължения в размер на 56 хил. лв. с падеж през 2019 г.);
- нетекущи задължения за 2021 г. в размер на 65 хил. лв. (31.12.2018 г.: 125 хил. лв.).

В полза на Министерството на туризма, във връзка с концесионния договор към 31.12.2019 г. е предоставена банкова гаранция в размер на 6 хил. лв. със срок 30.01.2020 г. (31.12.2018 г.: 6 хил. лв.). Задълженията на „Фамилия” ЕООД по концесионния договор са обезпечени с рамков договор за издаване на банкови гаранции, сключен от дружество несвързано лице.

В случай на плащане от страна на банка по гаранцията, стойността на същата се оформя служебно в целеви кредит.

11. Провизии, условни активи и условни задължения

11.1. Провизии

Към 31.12.2019 г. в дружеството няма начислени провизии (31.12.2018 г. : няма).

11.2. Условни активи и пасиви

11.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

В полза на Министерство на туризма, във връзка със сключен концесионен договор е предоставена банкова гаранция (Приложение 10).

Дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранции на трети лица.

11.2.2. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Със сключен рамков договор за издаване на банкови гаранции от дружество несвързано лице са обезпечени и задълженията на „Фамилия” ЕООД, произтичащи от сключения договор за концесия на морски плаж „Буните 2“ – гр. Варна.

„Фамилия“ ЕООД няма получени други обезпечения или гаранции от трети лица.

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции не са отразени в баланса на дружеството и същите са условни активи и пасиви.

11.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Към 31.12.2019 г. дружеството има заведено едно висящо изпълнително дело с размер на вземанията 6 хил. лв.

Срещу дружеството: Към 31.12.2019 г. няма заведени срещу дружеството съдебни дела.

12. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Услуги, в т.ч.:	11	10
- приходи от експлоатация на плажове	10	9
- възстановени експлоатационни разходи	1	1
Наеми	6	3
Общо	**17**	**13**

Приходите за 2019 г. за отдадени на оперативен лизинг активи са в размер на 6 хил.лв.

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Отписани задължения		48
Разлика концесионно възнаграждение	25	22
Общо	**25**	**70**

13. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**46**	**61**
- поддръжка и експлоатация плаж	18	35
- водно спасяване	21	23
- медицинско обслужване	1	1
- консултантски, счетоводни и одиторски услуги	4	1
- други	2	1
2. Други разходи, в т.ч.:	**1**	**2**
- отписани вземания		1
- други	1	1

14. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Управител	1	1
2. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	2	1
- краткосрочни доходи на персонала	2	1

През текущата година няма изплатени възнаграждения на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения.

Към края на текущия и предходния период няма предоставените заеми или аванси на административния персонал и членовете на органите на управление.

15. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	4	2
2. Разходи от обезценка на инвестиция в дъщерно дружество (Приложение 4.2)		886
3. Други финансови разходи		1
Общо	**4**	**889**
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви, в т.ч.:	16	17
- свързани с предприятия от група (Приложение 17)	1	1
2. Приходи от участия, в т.ч.:		67
- свързани с предприятия от група (Приложение 4.2)		67
3. Възстановена загуба от обезценка на инвестиция в дъщерно дружество (Приложение 4.2)	4	
Общо	**20**	**84**

16. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна загуба	(195)	(2 839)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	195	2 945
Приходи, непризнати за данъчни цели	194	257
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите (Приложение 5), нето		(276)
Разходи за данъци от печалбата		**(276)**

17. Свързани лица

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

"Адамант турс" ООД	Дружество - майка
"Ноутпат Къмпани Лимитед"	Едноличен собственик на капитала на "Адамант турс" ООД
"Тортуга" ЕООД	Дъщерно дружество

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Лихви по предоставени заеми		
Дружество - майка	1	1
	1	**1**
б) Получени заеми		
Дъщерно дружество	18	
	18	

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Дружество майка, в т.ч.:	13	13
- предоставен краткосрочен заем - главница	10	10
- предоставен краткосрочен заем - лихва	3	3
Едноличен собственик на капитала на дружеството майка, в т.ч.:	6	5
- вземане договор за цесия	1 860	1 860
- обезценка на вземане по договор за цесия	(1 860)	(1 860)
- предоставен дългосрочен заем - главница	4	4
- предоставен дългосрочен заем - лихва	2	1
	19	**18**

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Дъщерни дружества, в т.ч.:	18	
- получен краткосрочен заем	18	
	18	

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

18. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2019 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

19. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Съществено некоригиращо събитие е разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството, в частност върху дейността на дружеството като концесионер на морски плаж “Буните 2” – гр. Варна.

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Очаква се приемането на редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика.

Ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по СС10.

В тази връзка ръководството на дружеството предприе спешни мерки и действия, като извърши задълбочен и широкообхватен анализ на дейността, в т.ч. финансов анализ на икономическите показатели и параметри, оценка на рисковете, в т.ч. кредитен риск, ликвиден риск, риска, свързан с паричния поток, както и рискове, свързани с продуктите и пазарите и преразгледа следваните политики, свързани с бизнес стратегията и тактиката на управленско поведение, договорните политики с клиенти и доставчици, инвестиционните политики, политиките, свързани с персонала в условията на стриктно съблюдаване и спазване на въведените мерки и ограничения от Правителството и Кризисния щаб във връзка с пандемията от COVID-19.

Последиците от COVID-19 не могат надеждно да се оценят на този етап.

Дружеството обмисля мерки за справяне с извънредната ситуация, насочени към оптимизиране на разходите и минимизиране на загубите от дейността.

Няма индикации за значително повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие в резултат от пандемията.

Няма други събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от едноличния собственик на капитала на “Фамилия“ ЕООД на 16 Март 2020 г. с протокол-решение от 16 Март 2020 г.