Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите 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 дружеството е задължено 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 месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в отчета за финансовото състояние като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за всеобхватния доход, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя, текучеството и възрастовата структура на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.17. Дружествен капитал и резерви

"Тиви груп" ООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера

на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2019 г. е 10.00 % (2018 г.-10 %).

2.19. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента , до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти , които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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

2.20.Провизии

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие и е вероятно да са необходими изходящи парични потоци за да се уреди(погаси) задължението.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането на съответното задължение.Когато факторът време има съществен ефект върху стойностния размер на разходите, тяхната стойност се дисконтира с норма, която отразява текущите пазарни лихвени равнища преди данъци.

3.НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на стоки включват:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Стоки	5368	4362
Услуги	14	3
Общо:	**5382**	**4365**

Приходите от продажба на услуги включват:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Транспортни и рекламни услуги	14	3
Общо:	**14**	**3**

Другите приходи включват:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Отписани задължения	3	18
Продадени ДМА	834	-
Други	4	-
Общо:	**841**	**18**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Горива и енергия	56	82
Вода	1	1
Спомагателни материали	80	67
Кухненски материали	44	23
Общо:	**181**	**173**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Наеми	307	85
Разходи за комуникация	16	13
Реклама	7	6
Разходи за транспорт	20	11
Данъци и такси	31	42
Куриерски услуги	54	54
Текущ ремонт	13	13
Други услуги	101	80
Общо:	**549**	**304**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:	*2019*	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за текущи възнаграждения	711	679
Вноски по социалното осигуряване	117	111
Общо:	**828**	**790**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2019	*2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Балансова стойност на продадени стоки	4333	2794
Разходи за командировки	11	11
Представителни и социални разходи	8	6
Отписани вземания	-	2
Други	20	25
Дарения	4	2
Общо	**4376**	**2840**