

"ГЕОТРАВЕЛ" ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	27
4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	27
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	28
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	28
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	28
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	28
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	29
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	29
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	29
12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	30
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	31
15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	31
16. ЛИЗИНГ	32
17. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	33
18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	33
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	34
20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	35
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	35
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	35
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	36
24. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	36
25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	36
26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	39

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Геотравел“ ЕАД е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Странджа №2, партер, офис 2. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200128450.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2021 г. акционерният капитал на дружеството е собственост на „Геотехмин“ ООД.

„Геотравел“ ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД). Ръководството на дружеството, в лицето на Съвета на директорите, се състои от трима членове. Председател на СД е Виктория Величкова Тодорова, а членове - Миглена Георгиева Масларова и Станислав Борилов Кацаров.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Станислав Борилов Кацаров.

Към 31.12.2021 г. общият брой на персонала в дружеството е 4 служители (31.12.2020 г. - 7).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството, съгласно регистрацията му включва хотелиерски и ресторантьорски услуги. През 2021 г. дружеството не е извършвало такива дейности.

1.3. Действащо предприятие

През 2020 г. дейността на Дружеството беше съществено засегната от наложените ограничителни мерки във връзка с разпространението на COVID 19. Тези мерки доведоха реално до временно преустановяване на дейността от 13 март 2020 г. поради практическата невъзможност за осъществяване на основната дейност на Дружеството (хотелиерска и ресторантьорска).

За минимизиране на негативното влияние и ефекти на пандемията върху дейността на дружеството и финансовото му положение, през 2020 г. ръководството е прекратило договори за наем на обекти, засегнати от ограничителните мерки, прекратило е договорите с туроператори, освободило е заетия в засегнатите обекти персонал, съобразявайки се със законовите срокове и дължимите обезщетения.

Поради продължаващата пандемична обстановка в страната ръководството на дружеството и на групата, към която принадлежи, са извършили допълнителен анализ и са преразгледали планове и възможностите дружеството да продължи да изпълнява дейностите, за които е създадено, след отмяната на въведените ограничения. В резултат, ръководството не предвижда основната дейност на дружеството да се възстанови или то да започне друга дейност поне в рамките на следващия отчетен период, както и няма разработени конкретни планове за неговото бъдеще.

Към датата на издаване на този отчет ръководството на едноличния собственик не е взело решение за обявяване на Дружеството в ликвидация.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2019 – 2021 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2019	2020	2021
БВП в млн. лева	119,772	117,899	94,326
Реален растеж на БВП	3.7%	-4.4%	3,9%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	3.1%	0.0%	6.6%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.75	1.72	1.65
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.74	1.59	1.73
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	5.9%	6.7%	4.8%

** По данни на БНБ към 30 септември 2021 г. източник: БНБ*

1.5. Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

През месец март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия във връзка с разпространението на COVID-19. В следствие на това бяха наложени редица ограничителни мерки включително и в България. Това доведе до затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира в сферата на туризма и хотелиерството, чието нормално функциониране беше съществено засегнато от наложените ограничителни мерки. Тези мерки доведоха реално до временно преустановяване на дейността от 13 март 2020 г. поради практическата невъзможност за осъществяване на хотелиерската и ресторантьорската дейност.

Предприети мерки и действия

За минимизиране на негативното влияние и ефекти на пандемията върху дейността на дружеството и финансовото му положение, през 2020 г. ръководството е предприело следните действия:

- Прекратяване договорите за наем на обекти, засегнати от наложените ограничителни мерки, предвид форсмажорните обстоятелства, без това да води до санкции за страните по договорите;
- Освобождаване на заетия в засегнатите обекти персонал, съобразявайки се със законовите срокове и дължимите обезщетения, съгласно КТ;
- Временно прекратяване на взаимоотношенията си с туроператори, без да има неизпълнение по договори и съответно санкции, произтичащи от това;
- Предвид предмета на дейност на дружеството, включващ и управленски услуги, се сключи още един договор за стопанисване на обект, с цел генериране на приходи в дружеството, както и опазване и стопанисване на базата и активите в обекта;
- Връщане на стоки с кратък срок на годност на доставчици, с цел освобождаване на парични средства и избягване на загуби от последващ брак;

- Предоговаряне на условията по договори с доставчици, относно месечни абонаменти, поддържането на софтуери и други.

През 2021 г. основната дейност на дружеството не е възстановена.

Към 31.12.2021 г. дружеството няма просрочени вземания и задължения.

Материалните запаси, налични към края на годината, представляват в по-голямата си част хигиенни и почистващи препарати, хотелски консумативи, алкохолни напитки с продължителен срок на годност, който се следи ежемесечно.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база специфична политика за действащо предприятие, основана на взаимствани принципи, критерии, правила и методики на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които са били ефективно в сила на 1 януари 2021 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Те, обаче, са били модифицирани, за да може да представят уместно и достоверно специфичните страни на статута и на стопанската дейност на дружеството за отчетната 2021 г., а именно: от една страна, осъществяване на хотелски и ресторантьорски услуги в началото на 2020 г. (обичайна за дружеството дейност), а от друга - преустановяване на дейността и последвалите го решения за освобождаване на персонала на дружеството вследствие на разпространението на КОВИД-19 (Приложение № 1.5), съответно занапред престава да бъде валиден принципът-предположение за действащо предприятие.

Тези принципи, правила и методики, които са съществени за разбирането на настоящия финансов отчет, са оповестени в Приложение № 2.3 до 2.20.

Форматът на отчета за всеобхватния доход, отчета за паричните потоци и отчета за промените в собствения капитал за отчетната 2021 г. и съпоставимата 2020 г. е разработен на база формата им, който дружеството е прилагало през предходните години. Модифициран е основно форматът на отчета за финансовото състояние, за да се постигне по-уместно представяне на активите и пасивите на дружеството спрямо очакваното възстановяване на инвестираните средства в активите и респ. начина и сроковете на уреждане на пасивите. Затова активите са подредени по степен на ликвидност, а пасивите – на изискуемост, и е премахната категоризацията на текущи и нетекущи. Поради причината за преходност и съпоставимост на отчетната 2021 г. са запазени по аналогия в значителна степен правилата за признаване, оценяване и отчитане на повечето отчетни обекти, прилагани през 2020 г.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи/разходи и се представят нетно.

2.4. Приходи

2.4.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи в дружеството са от продажба на кухненска продукция, стоки и материали и от предоставянето на хотелиерски, кетъринг и управленски услуги.

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента в определен момент, при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез предоставяне на обещаните стоки и услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а. има търговска същност и мотив;
- б. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- в. правата на всяка страна и условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и

г. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

- а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- б. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- в. когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

2.4.2. Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава изключително на метода на „наблюдаемите продажни цени”.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

- а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в

договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

2.4.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от управленски услуги.

Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно дружеството контролира стоките и услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажба на хранителни стоки и кухненска продукция

Дружеството, преди преустановяване на дейността си, генерира приходи от продажба на кухненска продукция и хранителни стоки и напитки в обектите за хранене. При продажбата им контролът върху стоките се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, което обичайно е при предаването на стоката на клиента, когато клиентът може да се разпорежда с нея, като управлява употребата ѝ и получава по същество всички останали ползи.

Приходите от продажби се признават в точно определен момент, като дружеството използва метод на изхода, тъй като най-точно описва прехвърлянето на контрола върху стоките, основаващ се на количеството предоставени стоки.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от дружеството услуги, преди преустановяване на дейността включват: кетъринг услуги, услуги по настаняване и други хотелиерски услуги, както и управленски услуги.

При продажба на хотелиерски и управленски услуги контролът върху услугите се прехвърля в *течение на времето*, тъй като клиентът получава и консумира услугата едновременно с нейното предоставяне и не е необходимо друго дружество да повтори по същество работата, която дружеството е извършило към съответната дата, ако това друго дружество трябва да изпълни оставащата част от задължението.

Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на дружеството (етап на завършеност). Напредъкът по договора (етапа на завършеност) се измерва на база изминало време (на линейна база – дневно за хотелиерските услуги и месечно за управленските услуги). Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, доколкото услугите се предоставят в дни или месечно и са част от серия, и следователно, най-добре описва схемата

на прехвърляне на контрола и удовлетворяване на задълженията, респ. нивото на незавършеност.

Приходи от комбинирани договори (продажба на кухненска продукция/стоки и услуги като пакет)

В предходния (съпоставимия) период, дружеството продава хотелиерските си услуги както самостоятелно, така и в комбинация с продажба на кухненска продукция, хранителни стоки и напитки като пакет. В тези случаи дружеството отчита отделните продукти, стоки и услуги като отделни задължения за изпълнение само ако клиентът може да се възползва от стоките и/или услугите самостоятелно (т.е. те са разграничими сами по себе си) и те са разграничими от другите елементи, включени в пакета (т.е. те са разграничими в контекста на договора).

Ръководството е направило анализ и е определило, че договорите за пакетна продажба включват две задължения за изпълнение, тъй като стоките, продукцията и услугите по хотелско настаняване могат да бъдат закупени/получени от други доставчици и/или закупени отделно, не модифицират другите стоки и/или услуги, не са взаимосвързани и не са интегрирани с тях. В този случай, възнаграждението, на което дружеството има право (цената на сделката), се разпределя между отделните задължения за изпълнение на база индивидуалните им продажни цени, съгласно действащата към датата на сделката ценова листа.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно ценова листа и не съдържа променливо възнаграждение.

Съществен финансов компонент

Обичайният кредитен период към клиентите е от 5 до 30 дни.

В определени случаи дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиента плаща за обещаните и/или получени стоки/или услуги и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и/или услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиенти се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти (Приложение № 3.2.).

За договори, при които очакването е периодът между прехвърлянето на контрола върху обещаните услуги и плащането от клиента да е до 12 месеца, дружеството не коригира цената на сделката за въздействието на значителния компонент на финансиране.

2.4.4. Разходи по договори с клиенти

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

2.4.5. Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначалното оценяване, последващата оценка и обезценката на търговските вземания са оповестени в *Приложение № 2.15 Финансови инструменти*.

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към текущи вземания и текущи задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или участват в обичайния оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка към Други разходи за дейността.

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от: приходи от лихви и нетна печалба от курсови разлики.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от нетна загуба от курсови разлики и разходи за лихви.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи), с изключение на стопанския инвентар, са представени в отчета за финансовото състояние по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството капитализира разходите, свързани с придобиването на специфични за дейността му активи, в т.ч.: хотелско обзавеждане, хотелско оборудване, ресторантско обзавеждане, ресторантско оборудване и ресторантски инвентар и ги отчита в състава на имотите, машините и оборудването.

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на актива, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им. Този стойностен праг не се прилага по отношение на специфичните за дейността му дълготрайни активи.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) е моделът на преоценената стойност по МСС 16, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Подходът за последваща балансова оценка на стопанския инвентар е моделът на себестойността.

Справедливите стойности на имотите, машините и оборудването (с изключение на стопанския инвентар) се определят с помощта на лицензирани оценители, обичайно, на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

Преоценената (до справедлива) стойност на имотите, машините и оборудването е определяна с помощта на независими лицензирани оценители.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването, като полезният живот по групи активи е бил определен в съответствие с физическото износване, специфика на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването 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. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив.

За 2021 г. и занапред за възстановима стойност е приета само справедливата стойност минус разходите за продажба (нетната продажна стойност), поради специфичния статус на дружеството.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат, към датата на прехвърляне на контрола към получателя на актива. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно към

“други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация. Към 31.12.2021 г. те са с нулева стойност.

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат, към датата на прехвърляне на контрола към получателя на актива.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други преки разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на клиента-длъжник.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за кредитни загуби. (Приложение № 2.15 Финансови инструменти).

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата (*Приложение № 16 Търговски вземания*).

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондираща корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки в банки с добра репутация и добър кредитен рейтинг, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита (*Приложение № 2.15 Финансови инструменти*).

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20% и 9 % за настаняване и изхранване на туристи в пакетна цена);
- платеният/полученият ДДС по покупки/продажби на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици/постъпления от клиенти към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- платеният данък върху доходите на физическите лица (ДОД) се посочва на ред „плащания на персонала и за социалното осигуряване” към паричните потоци от оперативна дейност.

2.11. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност.

2.12. Лизинг

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

2.12.1. Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (персонални компютри и офис техника).

а) активи „право на ползване“

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние актив „право на ползване” на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател.

Активите „право на ползване” се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора;

Дружеството амортизира актива „право на ползване” за по-краткият период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Активите „право на ползване” се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите „право на ползване” е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до

тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност (когато възстановимата стойност е по-ниска от балансовата), и се представят в отчета за всеобхватния доход като „Други разходи“.

Активите „право на ползване“ се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация към „Разходи за амортизация“ в отчета за всеобхватния доход.

б) задължения по лизинг

Дружеството признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството-лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството-лизингополучател;
- сумите, които дружеството очаква да плати на лизингодателите като гаранции за остатъчна стойност.

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или оценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват към „Разходи за външни услуги“ в отчета за всеобхватния доход, в печалбата и загубата за годината.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало в случай, че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи“.

Задълженията по лизинг се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи „право на ползване“), когато:

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

в) Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, представляващи копирна и компютърна техника, които дружеството счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12.2. Лизингодател

Оперативен лизинг

Приходите от наем от оперативните лизинги се признават от дружеството на линейна база за периода на лизинговия договор. Първоначалните преки разходи, извършени

във връзка с постигането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на основния актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на линейна база.

Основният актив, предмет на лизинговия договор, остава и се представя в отчета за финансовото състояние на дружеството.

Дружеството е междинен лизингодател, то отчита основния лизинг и договорът за преотдаване като два отделни договора.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Геотравел ЕАД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

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 сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски са регламентирани в Кодекса за социално осигуряване (КСО), както и в Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата на КСО.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател е задължено да изплаща на персонала си обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение на съответния служител за два месеца при прекратяване на трудовото правоотношение с него поради пенсиониране. В случай, че служителят е придобил в предприятието или в същата група предприятия десет години трудов стаж през последните двадесет години, обезщетението е в размер на брутното трудово възнаграждение за шест месеца. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор на служители преди пенсиониране определени видове обезщетения.

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

2.14. Акционерен капитал и резерви

„Геотравел” ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите

отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Акционерният капитал е оценен по номиналната стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала на дружеството;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.15. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

2.15.1. Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност; по справедлива стойност през другия всеобхватен доход; и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура (*Приложение № 2.4. Счетоводна политика за приходи/активи по договор*).

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да породят парични потоци, които

представяват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на дружеството са класифицирани в категорията „Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)”.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и парични еквиваленти в банки и търговски вземания, представени на следните позиции в отчета за финансово състояние: *парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания;* (Приложения №11 и №12).

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Търговски вземания

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* дружеството е избрало и прилага *опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби* и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Парични средства

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти в банки*, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “тристепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody’s, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се използват публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

2.15.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения.

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, и търговски и други задължения, нетно от преките разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява привлечените средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021г. е 10% (2020 г.: 10%).

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 приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те

да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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.

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2020 г.: 10%).

2.17. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – *определени търговски и други вземания и задължения, в т.ч. от/към свързани лица*, а други б) на неповтаряща се база – *нефинансови активи като имоти, машини и оборудване*.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

2.18. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.18.1. Признаване на активи по отсрочени данъци

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

2.18.2. Актюерски изчисления

Към 31.12.2021 г. не е направено изчисление на настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране поради редуцирания състав на персонала и високата несигурност за възникване на задълженията във времето, водещи до очакване за несъщественост на задължението.

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Приходите от договори с клиенти включват:

- приходи от продажби на услуги - управленски услуги, в размер на 10 х.лв. (към 31.12.2020г.: 76 х.лв.)
- приходи от продажби на стоки - 1 х.лв. (към 31.12.2020г.: 32 х.лв.)
- приходи от продажби на продукция, представляващи приходи от ресторантьорската дейност на дружеството – през 2021 г. - няма (към 31.12.2020г.: 13 х.лв.)

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Вземания по договори с клиенти – свързани лица, нетно от обезценка (Приложение № 12)	10	4
Общо	10	4

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Продажба на имоти, машини и оборудване	17	74
Отписани задължения по лизинг	3	11
Наеми	1	1
Отписани задължения към персонала при пенсиониране	-	34
Отстъпки, свързани с наеми	-	22
Други	-	3
Общо:	21	145

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
Горива и енергия	2	43
Основни суровини и материали	1	8
Хигиенни материали	1	5
Резервни части и инструменти	-	4
Разходи за обзавеждане	-	2
Други	-	1
Общо:	4	63

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
Ремонт и технологично обслужване	14	36
Консултантски услуги	7	8
Наем	3	2
Охрана	-	12
Други	8	18
Общо:	32	76

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
Разходи за текущи възнаграждения	60	299
Разходи за социално осигуряване	11	54
Ключов управленски персонал	47	57
Начисления по неползвани отпуски	1	5
Социални придобивки	-	5
Общо:	119	420

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
Брак и липса на активи	11	5
Разходи за командировки	1	3
Общо:	12	8

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват лихви, свързани със задълженията на дружеството по договорите за лизинг, прилагайки МСФО 16 Лизинг (Приложение № 16). Разходите за лихви са признати на базата на ефективния лихвен процент.

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за периодите, завършващи на 31 декември е:

	2021 BGN '000	2020 BGN '000
<u>Отчет за всеобхватния доход</u>		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(171)	(465)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	<u>1</u>	<u>10</u>
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)	<u>1</u>	<u>10</u>
 <u>Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна загуба за годината	<u>(166)</u>	<u>(397)</u>
Данък върху печалбата – 10% (2020 г.:10%)	(17)	(40)
От непризнати суми по данъчна декларация, свързани с:		
Увеличения	4	6
Намаления	(3)	(4)
Трансформиране на временни разлики в постоянни	-	1
Данъчна загуба за текущата година, за която не е признат данъчен актив	<u>17</u>	<u>47</u>
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)	<u>1</u>	<u>10</u>

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2021 BGN '000	31.12.2020 BGN '000
Парични средства в банкови сметки	<u>118</u>	<u>52</u>
Общо	<u>118</u>	<u>52</u>

Наличните към 31.12.2021 г. парични средства са по сметки на дружеството в банки с кредитен рейтинг BBB по Fitch и са изцяло в лева.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че обезценката на паричните средства и еквиваленти, би била сума, доближаваща се до нула. Поради това дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби както към 01.01.2021 г., така и към 31.12.2021 г.

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани предприятия са търговски, в лева и безлихвени. Обичайно дружеството договаря с контрагентите срокове на плащане до 30 дни от датата на фактурата. Вземанията са свързани с предоставени управленски услуги и продажба на дълготрайни активи. Дружеството няма кредитни лимити по клиенти, както и няма концентрация на вземания от определени клиенти.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 360 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Към 31 декември дружеството няма обезценени несъбираеми вземания.

Вземанията от свързани предприятия към 31 декември са, както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Компания майка	10	4
Дружества под общ контрол	-	-
Общо:	10	4

Към 31.12.2021г. дружеството няма просрочени вземания от свързани предприятия.

Възрастовата структура на вземанията от свързани предприятия е до 30 дни.

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания (*Приложение № 26*).

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Предплатени разходи	2	1
ДДС за възстановяване	1	-
Разчети за гаранции	-	2
Общо	3	3

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Материали	9	15
Стоки	7	12
Общо	16	27

Към 31.12.2021 г. няма учредени залози върху материални запаси като обезпечение.

Наличните към 31 декември материали и стоки са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност.

Наличните към 31.12.2021 г. стоки се състоят основно от хигиенни материали, хотелски консумативи и напитки.

15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машины, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Хотелско и ресторантско обзавеждане и оборудване		Общо	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	29	69	111	136	128	759	268	964
Придобити	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	(28)	(40)	(43)	(25)	(128)	(631)	(199)	(696)
Салдо на 31 декември	1	29	68	111	-	128	69	268
Набрано изхавяване								
Салдо на 1 януари	29	69	91	112	127	758	247	939
Начислена амортизация за годината	-	-	4	4	-	-	4	4
Отписана амортизация за Годината	(28)	(40)	(44)	(25)	(127)	(631)	(199)	(696)
Салдо на 31 декември	1	29	51	91	-	127	52	247
Балансова стойност на 31 декември	-	-	17	20	-	1	17	21
Балансова стойност на 1 януари	-	-	20	24	1	1	21	25

Към 31.12.2021 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи с отчетна стойност 45 х. лв., представляващи транспортни средства и компютърна техника

(31.12.2020 г.: 241 х лв.), които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в дейността на дружеството.

16. ЛИЗИНГ

Дружеството като лизингополучател

16.1 Активи, признати в отчета за финансовото състояние

Дружеството е ползвало в дейността си недвижими имоти по договори за лизинг. Активите „право на ползване“ са посочени в отчета за финансово състояние на отделен ред. Към 31.12.2021 г. активите „право на ползване“ са с нулева стойност, поради прекратяване договор за наем.

	<i>Сгради</i> 2021 г. BGN'000	<i>Сгради</i> 2020 г. BGN'000
Отчетна стойност		
<i>1 януари</i>	128	701
Увеличения/придобити	-	-
Намаления/отписани	(128)	(573)
<i>31 декември</i>	<u>-</u>	<u>128</u>
Натрупана амортизация		
<i>1 януари</i>	51	147
Разходи за амортизация за периода	23	71
Отписана амортизация	(74)	(167)
<i>31 декември</i>	<u>-</u>	<u>51</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>77</u>	<u>554</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u><u>-</u></u>	<u><u>77</u></u>

16.2. Задълженията по лизинг към 31 декември са както следва:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
1 януари	79	565
Увеличения	-	-
Намаления	(56)	(440)
Начислена лихва	3	10
Плащания	(26)	(56)
31 декември	<u><u>-</u></u>	<u><u>79</u></u>

16.3. Суми, включени в отчета за всеобхватния доход

Приходите и разходите по договори за лизинг за отчетната година са:

	<i>Приложения</i>	2021	2020
		BGN'000	BGN'000
Разходи за амортизация на активи „право на ползване”	16.1	23	71
Разходи за лихви на задълженията по лизинг	16.2	3	10
Разходи, свързани с лизингови договори на активи на ниски стойности	6	3	2

16.4. Общият изходящ паричен поток по договори за лизинг през 2021 г. е в размер на 26 х.лв. (за 2020 г. – 45 х.лв.).

16.5. Лизингови дейности на дружеството и начин на тяхното отчитане

Дружеството наема офис помещение като договора за наем се сключва за срок от една година с опция за удължаване. През 2021 г. договорът е прекратен, а активите и пасивите, признати в отчета за финансовото състояние, отписани към датата на прекратяването му.

17. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството притежава програмни продукти с отчетна стойност към 31.12.2021 г. 22 х. лв. (31.12.2020 г.: 23 х. лв.), натрупана амортизация 22 х. лв. (31.12.2020 г.: 23 х. лв.) и балансова стойност 0 лв. (31.12.2020 г.: 0 х. лв.).

18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

<i>Описание на обектите</i>	<i>временна</i>	<i>данък</i>	<i>временна</i>	<i>данък</i>
	<i>разлика</i>		<i>разлика</i>	
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Имоти, машини и оборудване	(13)	1	(22)	2
Лизинг	-	-	(3)	-
Неизплатени възнаграждения	(4)	1	(4)	1
Начисления за неползван платен отпуск	-	-	(4)	-
Общо активи по отсрочени данъци	(17)	2	(33)	3

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Не са признати отсрочени данъчни активи върху:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък 10%</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък 10%</i>
	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба	(2,073)	207	(2,397)	240
Общо:	(2,073)	207	(2,397)	240

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2021г. BGN '000</i>	<i>Признати в отчета за всеобхватния доход BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2021г. BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	2	(1)	1
Неизплатени възнаграждения	1	-	1
Общо	3	(1)	2

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1 януари 2020г. BGN '000</i>	<i>Признати в отчета за всеобхватния доход BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2020г. BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване	7	(5)	2
Лизинг	1	(1)	0
Дългосрочни задължения към персонала	4	(4)	-
Неизплатени възнаграждения	1	-	1
Общо	13	(10)	3

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2021 г. регистрираният акционерен капитал на „Геотравел” ЕАД възлиза на 310 х. лв., разпределен в 309,604 бр. поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

С решение на едноличния собственик на капитала на дружеството през 2021 г. капиталът е увеличен с 250 х лв. чрез издаване на нови 250,000 бр. поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 1 лв.

С решение на едноличния собственик на капитала на дружеството през 2021 г. капиталът е намален чрез обезсилване на 408,000 бр. поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв. Намалението е извършено с цел покриване на натрупаната от Геотравел ЕАД загуба.

20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от страната	<u>4</u>	<u>7</u>
Общо:	<u>4</u>	<u>7</u>

Задълженията към доставчици включват:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения по доставки на услуги	<u>4</u>	<u>7</u>
Общо:	<u>4</u>	<u>7</u>

Търговските задължения са левови, текущи и безлихвени.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките от 30 до 60 дни от възникването им, каквато е неговата договореност с контрагентите, освен ако няма уговорен по-дълъг срок в зависимост от естеството на доставка.

Дружеството няма просрочени търговски задължения към датата на отчета за финансовото състояние.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2021 г. дружеството няма задължения към свързани предприятия (към 31.12.2020 г. – 4 х. лв.)

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	<u>6</u>	<u>12</u>
Задължения за социално осигуряване	<u>3</u>	<u>4</u>
Общо:	<u>9</u>	<u>16</u>

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за м. декември 2021 г. в размер на 5 х. лв. (31.12.2020 г.: 8 х.лв.) и възнаграждения за неползван платен отпуск в размер на 1 х.лв. (31.12.2020 г.: 4 х.лв.)

Задълженията за социално осигуряване са текущи и включват сумата на неизплатените осигуровки върху текущи трудови възнаграждения в размер на 3 х. лв. (31.12.2020 г.: 3 х. лв.) и начислени осигуровки върху неползван платен отпуск в размер на 0 лв. (31.12.2020 г. – 1 х.лв.).

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци са текущи и включват данъци върху доходите на физически лица – 1 х. лв. Към 31.12.2020 г. задълженията за данъци включват ДДС за внасяне – 12 х. лв..

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество-данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

До датата на изготвяне на финансовия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- ревизия по ЗКПО – за периода 2015г. – 2017г.;
- проверки по ДДС – 2021 г.

24. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения включват задължения към членовете на СД в размер на 9 х.лв. за внесени от тях гаранции по чл. 240 от ТЗ. (31.12.2020 г.: 9 х.лв.).

25. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е част от групата Геотехмин.

Пряка компания-майка на дружеството е Геотехмин ООД, а крайно контролиращо лице е проф. д.т.н. инж. Цоло Вутов. Дружеството има взаимоотношение на свързано лице с дружествата под общ контрол на Геотехмин ООД и крайното контролиращо лице.

Съставът на ключовия управленски персонал е представен в Приложение 1.1.

През периода дружеството е осъществило сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
Доставки от свързани лица, в т.ч.:	14	64
Доставки на материални запаси от:	2	32
- компанията-майка	2	1
- дружества под общ контрол	-	31
Доставки на услуги от:	12	32
- компанията-майка	1	3
- дружества под общ контрол	11	29
Продажби на свързани лица, в т.ч.	29	145
Предоставени услуги на:	11	69
- компанията-майка	10	21
- дружества под общ контрол	1	48
Продажба на материали на:	-	6
-компанията майка	-	4
-дружества под общ контрол	-	2
Продажба на дълготрайни активи	18	70
-компанията майка	7	70
- дружества под общ контрол	11	48
Получени парични средства за увеличение на капитала от:	250	400
- компанията-майка	250	400

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия са представени в Приложения № 12 и № 21.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати, осигуровки и други краткосрочни доходи в размер на 47х.лв. (2020 г.: 57х.лв.).

Договори за лизинг

През 2021 г. дружеството отчита активи, пасиви, разходи, плащания, както и прекратяването на договори за лизинг със свързани лица (*Приложение № 16*), както следва:

Задълженията по лизинг към 31 декември към свързани лица са както следва:

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
<u>Задължения към компанията-майка:</u>		
Задължения по лизинг на 1 януари	79	257
Увеличения	-	-
Начислена лихва	3	6
Плащания на задължения по лизинг за периода	(26)	(44)
Отписани задължения по прекратени договори	(56)	(140)
Задължения по лизинг към 31 декември	-	79

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
<u>Задължения към дружества под общ контрол:</u>		
Признати задължения по лизинг на 1 януари	-	308
Увеличения	-	-
Начислена лихва	-	4
Плащания на задължения по лизинг за периода	-	(12)
Отписани задължения по прекратени договори	-	(300)
Задължения по лизинг към 31 декември	-	-

Активите „право на ползване“ към 31 декември от свързани лица са както следва:

	2021	2020
	BGN ‘000	BGN ‘000
<u>Активи „право на ползване“ от компанията-майка</u>		
Актив „право на ползване“ към 1 януари	77	252
Начислена амортизация	(23)	(51)
Отписани активи „право на ползване“	(54)	(124)
Активи „право на ползване“ към 31 декември	-	77

	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Активи „право на ползване“ от дружества под общ контрол		
Актив „право на ползване“ към 1 януари	-	302
Начислена амортизация	-	(20)
Отписани активи „право на ползване“	-	(282)
Активи „право на ползване“ към 31 декември	-	-

26. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структурата на финансовите активи и пасиви е както следва:

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи		
Финансови активи по амортизирана стойност в т.ч.:	128	56
Вземания (Приложение № 12)	10	4
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение №11)	118	52
Общо финансови активи	128	56
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизирана стойност в т.ч.:	4	90
Задължения (Приложения № 20 и № 21)	4	11
Задължения по лизинг (Приложение № 16)	-	79
Общо финансови пасиви	4	90

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, както и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства или привличане на заемни ресурси, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно приетата от него политиката.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в евро и/или български лева, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б) Ценови риск

Дружеството към момента не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките/услугите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск на дружеството възниква предимно от основната му дейност, чрез търговските вземания.

Търговски вземания

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания (продажби на кредит). Събираемостта и концентрацията на вземанията, се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания. Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

На база исторически преглед на вземанията за периода 2018-2021 г. е установено, че в дружеството няма понесени съществени загуби от несъбираеми вземания. Средният процент събираемост на база оборот (издадени фактури) за последните три години е 100%.

На това основание дружеството не е признало провизия за обезценки за очаквани кредитни загуби към 31.12.2021 г.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните операции са ограничени до една банка (Приложение № 2.11) с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително кредитната експозиция в банки текущо се следи и анализира с цел ефективно използване на паричните средства.

Дружеството измерва кредитният риск на паричните средства в банки чрез кредитния рейтинг на банката – контрагент.

За определяне на кредитен рейтинг и вероятността от неизпълнение дружеството използва информация от външна рейтингова агенция - Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg, чиято методология е утвърдена и съвместима в световен и европейски мащаб. На базата на рейтинга, то прилага и референтните за този рейтинг PD (вероятности за неизпълнение). Очакваните кредитни загуби се изчисляват като се прилагат така

установените PD и LGD (загуби при неизпълнение), изчислени като са приспаднати стойностите на гарантирани и/или застраховани суми.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. На база направения анализ дружеството не очаква да понесе загуби от паричните си средства към 31.12.2021 г.

Финансовите пасиви на дружеството са концентрирани основно в търговски задължения и задължения по лизинг, в т.ч. към свързани предприятия.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството не генерира достатъчно собствени оборотни средства, поради което ползва привлечени средства под формата на парични вноски в капитала му от компанията майка. Управлението на този риск се извършва съгласно политиката, определена от ръководството за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от изпълнителния директор и главния счетоводител за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията освен от потоци от стопанска дейност, така и от привлечени средства, включително поддържане на минимален ликвиден запас.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2021 г.

	на виждане	до 1 м.	1 до 3 м.	3 до 12м	1 до 2 г.	над 2 г.	общо
	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN
Финансови пасиви							
Търговски задължения	-	4	-	-	-	-	4
	-	4	-	-	-	-	4

31 декември 2020 г.

	на виждане	до 1 м.	1 до 3 м.	3 до 12м	1 до 2 г.	над 2 г.	общо
	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN	000 BGN
Финансови пасиви							
Задължения по лизинг	-	2	5	21	56	-	84
Задължения към свързани предприятия	-	4	-	-	-	-	4
Търговски задължения	-	7	-	-	-	-	7
	-	13	5	21	56	-	95

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени, а задълженията по лизинг са с фиксиран лихвен %.

Лихвен анализ

31 декември 2021	Безлихвени BGN'000	с		Общо BGN'000
		с плаващ лихвен % BGN'000	фиксиран лихвен % BGN'000	
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия	10	-	-	10
Парични средства и парични еквиваленти	118	-	-	118
Общо	128	-	-	128

31 декември 2021	Безлихвени BGN'000	с		Общо BGN'000
		с плаващ лихвен % BGN'000	фиксиран лихвен % BGN'000	
Финансови пасиви				
Търговски задължения	4	-	-	4
Общо	4	-	-	4

31 декември 2020	Безлихвени BGN'000	с		Общо BGN'000
		с плаващ лихвен % BGN'000	фиксиран лихвен % BGN'000	
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия	4	-	-	4
Парични средства и парични еквиваленти	52	-	-	52
Общо	56	-	-	56

31 декември 2020	Безлихвени BGN'000	с		Общо BGN'000
		с плаващ лихвен % BGN'000	фиксиран лихвен % BGN'000	
Финансови пасиви				
Задължения по лизинг	-	-	79	79
Задължения към свързани предприятия	4	-	-	4
Търговски задължения	7	-	-	7
Общо	11	-	79	90

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансовото състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В случаите, обаче, по отношение на търговските вземания и задължения и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно парични средства по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Притежаваните от дружеството финансови пасиви под формата на търговски задължения, в т.ч. и към свързани лица са основно краткосрочни по своята същност, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. При задълженията по лизинг приблизителната оценка на справедливата им стойност се определя чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на отчета за финансовото състояние.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.