Приложение № 1 към СС 1

Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "СПА ДЕМЕТРА" ООД **ЕИК от ТР: 175369254**

Адрес: гр.София, бул.Сливница 115

към 31.12.2020 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	**0**	**0**	**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*	950	950
I. Нематериални активи			*II. Премии от емисии*		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	3	3	*III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*	(118)	(119)
Общо за група I:	3	3	- неразпределена печалба	15	15
II. Дълготрайни материални активи			- непокрита загуба	(133)	(134)
1. Заеми и сгради, в т.ч.:	715	724	*Общо за група III:*	(118)	(119)
- земи			IV. Текуща печалба (загуба)	5	1
- сгради	715	724	***Общо за раздел А:***	**837**	**832**
2. Съоръжения и други	63	19	**Б. Задължения**		
3.Предоставени аванс и дълготрайни активи в процес на изграждане	0	0	1. Получени аванси, в т.ч.:	9	3
Общо за група II:	778	743	до 1 година	9	3
Общо за раздел Б:	**781**	**746**	над 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
I. Материални запаси			до 1 година	0	0
1. Суровини и материали	0	1	над 1 година		
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	8	8	8. Други задължения, в т.ч.:	6	8
- продукция			до 1 година	6	8
- стоки	8	8	над 1 година	0	0
3. Предоставени аванси	0	0	- към персонала, в т.ч.:	0	3
Общо за група I:	8	9	до 1 година	0	3
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	13	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	2
над 1 година	0	1	до 1 година	1	2
2. Други вземания, в т.ч.:	0	1	над 1 година		
над 1 година			- данъчни задължения, в т.ч.:	2	0
Общо за група II:	1	14	до 1 година	2	0
III. Парични средства, в т.ч.:	61	74	над 1 година		
- брой	17	0	***Общо за раздел Б, в т.ч.:***	**15**	**11**
- в безсрочни сметки (депозити)	44	74	до 1 година	15	11
Общо за група III:	61	74	над 1 година	0	0
Общо за раздел В:	**70**	**97**	***В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:***	**0**	**0**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**1**	**0**	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**852**	**843**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)**	**852**	**843**

Дата на съставяне: 30.06.2021 Съставител: Доротея Симеонова Павлова Управител: Димитрина Помакова

"Профит-акаунтинг" ЕООД управител

ЕИК от ТР: 175369254

Приложение № 2 към СС 1
Двустранна форма

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "СПА ДЕМЕТРА" ООД

Адрес: гр.София, бул.Сливница 115

за годината, приключваща на 31.12.2020 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			**А. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	155	172
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	75	74	а) продукция		
а) суровини и материали	56	46	б) стоки	7	6
б) външни услуги	19	28	в) услуги	148	166
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	42	69	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	38	60	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	9	4. Други приходи, в т.ч:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	17	13	*Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)*	**155**	**172**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	17	13	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	17	13	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	14	12	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		
а) балансова стойност на продадените активи	4	4	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 +4 + 5)	**148**	**168**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	1	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	**0**	**0**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	2			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	**2**	**3**			
8. Печалба от обичайна дейност	5	1	8. Загуба от обичайна дейност	0	0
9. Извънредни разходи	0	0	9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	**150**	**171**	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*	**155**	**172**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**5**	**1**	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	5	1	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**155**	**172**	***Всичко (Общо приходи + 11)***	**155**	**172**

Дата на съставяне: 30.06.2021

Съставител: Доротея Симеонова Павлова
"Профит акаунтинг" ЕООД

Управител: Димитрина Помакова
управител

ЕИК от ТР: 175369254

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "СПА ДЕМЕТРА" ООД
Адрес: гр.София, бул.Сливница 115
за 2020 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**950**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**15**	**(134)**	**1**	**832**
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**950**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**15**	**(134)**	**1**	**832**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	5
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- за дивиденти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	1	(1)	0
11. Салдо към края на отчетния период	**950**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**15**	**(133)**	**5**	**837**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	**950**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**15**	**(133)**	**5**	**837**

Дата на съставяне: 30.06.2021

Съставител: Доротея Симеонова Павлова
"Профит акаунтинг" ЕООД

Управител: Димитрина Помакова
управител

ЕИК от ТР: 175369254

Приложение № 1
към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2020 г.

НА "СПА ДЕМЕТРА" ООД

Адрес: гр.София, бул.Сливница 115

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	192	135	57	203	117	86
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	45	(45)	0	69	(69)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност	0	22	(22)	0	27	(27)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**192**	**202**	**(10)**	**203**	**213**	**(10)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	3	(3)	0	3	(3)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**3**	**(3)**	**0**	**3**	**(3)**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	**192**	**205**	**(13)**	**203**	**216**	**(13)**
Д. Парични средства в началото на периода			**74**			**87**
Е. Парични средства в края на периода			**61**			**74**

Дата: 30.06.2021

Управител: Димитрина Помакова
управител

Съставител: Доротея Симеонова Павлова
"Профит акаунтинг" ЕООД

(подпис)

ЕИК от ТР: 175369254

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи

на "СПА ДЕМЕТРА" ООД

Адрес: гр.София, бул.Сливница 115

към 31.12.2020 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12 -13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	1	0	6	0	0	6	2	1	0	3	0	0	3	3
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	5	1	0	6	0	0	6	2	1	0	3	0	0	3	3
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	886	0	0	886	0	0	886	162	9	0	171	0	0	171	715
- земи															
- сгради	886	0	0	886	0	0	886	162	9	0	171	0	0	171	715
2. Машини, производствено оборудване и апаратура															
3. Съоръжения и други	94	51	0	145	0	0	145	75	7	0	82	0	0	82	63
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо за група II:	980	51	0	1031	0	0	1031	237	16	0	253	0	0	253	778
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	985	52	0	1037	0	0	1037	239	17	0	256	0	0	256	781

Дата на съставяне: 30.06.2021

Съставител: Доротея Симеонова Павлова
"Профит акаунтинг" ЕООД

Управител: Димитрина Помакова
управител

Приложение (оповестителни сведения)
Към годишния финансов отчет на „Спа Деметра" ООД за годината завършваща на 31.12.2020

1. Информация за дружеството

„Спа Деметра" ООД е регистрирано на 27.09.2007 г. с решение № 1 на СГС ф.дело № 14253 като еднолично дружество с ограничена отговорност с основен предмет на дейност изграждане и управление на центрове за красота, фризьорски и козметични салони, центрове за масаж и спа-центрове, организиране на индивидуално обучение и курсове в центрове за професионално обучение и центрове за квалификация на обучаващи се, вътрешна и външна търговия. Считано от 09.05.2012 г. е увеличен капиталът на дружеството чрез направена непарична вноска от новоприет съдружник - „АР МА 3" ООД. След промяната в структурата в резултат на направената непарична вноска капиталът е разделен на 94 947 (деветдесет и четири хиляди деветстотин четиридесет и седем) дяла, всеки от които е с номинална стойност 10 (десет), разпределен между съдружниците, както следва:

- Димитрина Стоилова Помакова притежава 500 (петстотин) дяла от капитала;
- „АР МА 3" ООД притегава 94 447 (деветдесет и четири хиляди четиристотин четиридесет и седем) дяла.

Седалището и адрес на управление на дружеството е в гр.София, като няма открити клонове и представителства в страната и чужбина.

Към 31.12.2020 г. общият брой на персонала в дружеството е 3 работници и служители, разпределени в категории, както следва:

- помощен персонал – 3

2. Основни положения от счетоводната политика на съдружието

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет на предприятието е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и с Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия (НСФОМПС). Предприятието се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответстие с изискванията на българското законодателство-счетоводно, данъчно, търговско и социално.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен съгласно принципите заложени в Закона за счетоводството, а именно:

1. Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база директна връзка с приходите, по конкретни носители на приходите.

2. Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност.

Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:

- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

Приходите от продажби се признават в съответствие с изискванията на НСФОМСП 18.

2.2. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Всички данни оповестени за 2020 год. и 2019 год. (данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.)

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината.

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като тукещи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

2.3.Дълготрайни материални активи

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи. Дълготрайните материални и нематериални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Първоначалната оценка на дълготрайните материални и нематериални активи се извършва по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

През 2020 година в дружеството е прилаган линейния метод за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи - материални и нематериални - с допустимите амортизационните норми, предвидени за данъчни цели в ЗКПО в сила за 2020 година. Земята не се амортизира. Временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Поради ограничените видове амортизируеми активи, които дружеството притежава към момента, предприятието приема, че остатъчната стойност на всички налични групи амортизируеми активи е незначителна спрямо отчетната и може да бъде пренебрегната. Следователно амортизируемата стойност на активите е равна на отчетната стойност.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	**Срок на полезен живот**	**Годишна амортизационна норма в %**
- Сгради, конструкции и съоръжения	25 години	1 %;
- Машини и оборудване	3,33 години	30%
- Транспортни средства, без автомобили	10 години	10%
- Автомобили	4 години	25%;
- Компютърна техника, програмни продукти	2години	50%;
- Амортизируеми активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	срок на ползване	100/години на правното ограничение, но не повече от 33 1/3
- Всички останали амортизируеми активи	6,67 години	15%.

В края на всеки отчетен период дълготрайните активи се проверяват за обезценка. Ако възстановимата стойност на даден актив спадне под балансовата стойност на актива, се извършва обезценка. Правилата и процедурите за намаляване на балансовата стойност на активите, когато тя превишава тяхната възстановима стойност се определят съгласно НСФОМСП 36.

За 2020 год. ръководството на предприятието счита, че не са налице обстоятелства, водещи до обезценка на ДМА и ДНА и поради това не е извършвана такава.

2.4.Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се записват в баланса на дружеството по историческата цена (доставна стойност), в която се включват: цена на закупуване (себестойност) и всички преки разходи, извършени във връзка с доставянето до сегашното им местоположение и състояние.

При отписване на стоково-материалните запаси се използва метода „Средно претеглена стойност".

Балансовата стойност на продадените активи е 4 хил.лева.

Наличните стоково–материални запаси в баланса към 31.12.2020 г.са на стойност 8 хил.лв.

Инвентаризацията на стоково-материалните запаси се извършва задължително поне веднъж годишно в края на отчетния период и при смяна на материално-отговорното лице.

При извършената към 31.12.2020 г. инвентаризация не са установени липси и излишъци.

2.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.6. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

2.7. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи.

2.8. 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 дейностите, за които се отнасят, се изпълняват и осъществяват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл.банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики.

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, коятоще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като оперативен (експлоатационен) лизинг. Плащанията по оперативните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят към лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайните материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинговия договор се признават първоначално в баланса като финасов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива. Във финансовите отчети задълженията по лизингови договори се представят като задължения към доставчици.

През 2020 година дружеството не е било лизингополучател по лизингови договори – финансови и оперативни.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от съдружието в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

• неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

• поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – не повече от една брутна месечна работна заплата;

• при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

• при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия му стаж в съдружието;

• за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки), в недисконтиран размер. Дължимите вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползваните (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включватприблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми.

Във връзка с доходите на персонала, социално и здравно осигуряване оповестяваме следната информация:

- Към 31.12.2020 г. в дружеството има назначени 3 лица по трудов договор и 1 работещ собственик;
- сумата, призната като разход за доходи на персонала е представена в ОПР на съответните редове;
- не са отчислявани средства за доходи на персонала при напускане;
- начислени са компенсируеми отпуски;
- към датата на финансовия отчет задълженията към персонала са 0 хил.лева;
- през текущата година дружеството е извършило плащания на осигурителни вноски в размери, изисквани от съответното законодателство и сумите, признати за разход за осигуровки, са намерили отражение в ОПР.

2.12. Данъци върху печалбата

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци 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, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Активите и пасивите по отсрочени данъци 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.

Към 31.12.2020 г. дружеството не е признало активи и пасиви по отсрочени данъци.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Приходи от продажба на услуги	148	166
Приходи от продажби на стоки	7	6
Общо	**155**	**172**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Малоценни и малотрайни активи	56	46
Общо	**56**	**46**

Разходите за материали включват разходи за козметични и фризьорски продукти, материали за маникюр и педикюр, канцеларски материали, ел.и топлинна енергия, активи под прага и други.

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Рекламни услуги	7	21
Други външни услуги	12	7
Общо	**19**	**28**

Другите разходи за външни услуги включват разходи за счетоводни услуги, комуникационни услуги, комисионни за предоставени услуги чрез ваучери, нотариални и други такси.

6. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Балансова с-ст на продадени активи	4	4
Други разходи	10	8
Общо	**14**	**12**

7. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Сайт Spa Demetra	2	2
Сайт Spa Demetra - нов	1	1
Общо дълготрайни нематериални активи	**3**	**3**

	Лиценз НАПОО хил.лв.	Сайт Spa Demetra хил.лв.	Сайт Spa Demetra -нов хил.лв	Общо
Отчетна стойност към 1 януари 2020	**2**	**2**	**1**	**5**
Новопридобити	0	0	1	1
Отписани	0	0	0	0
Отчетна стойност към 31 декември 2020	**2**	**2**	**2**	**6**
Натрупана амортизация към 1 януари 2020	2	0	0	2
Начислена амортизация	0	1	0	1
Отписана амортизация към 31 декември 2020	0	0	0	0
Натрупана амортизация към 31 декември 2020	2	1	0	3
Балансова стойност към 31 декември 2020	**0**	**1**	**2**	**3**
Балансова стойност към 31 декември 2019	**0**	**2**	**1**	**3**

8. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Сграда-Спа център	715	724
Обзавеждане и оборудване	9	8
Козметична апаратура	54	11
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	0	0
Общо дълготрайни материални активи	**778**	**743**

	Сграда	Обзавеждане и оборудване	Козметична апаратура	СОТ	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв	хил.лв	хил.лв
Отчетна стойност към 1 януари 2020	**886**	**54**	**36**	**4**	**980**
Новопридобити	-	3	48	-	14
Отписани	-	-	-	-	-
Отчетна стойност към 31 декември 2020	**886**	**57**	**84**	**4**	**1031**
Натрупана амортизация към 1 януари 2020	162	46	25	4	237
Начислена амортизация	9	2	5	-	16
Отписана амортизация към 31 декември 2020	-	-	-	-	-
Натрупана амортизация към 31 декември 2020	171	48	30	4	253
Балансова стойност към 31 декември 2020	**715**	**9**	**54**	**0**	**778**
Балансова стойност към 31 декември 2019	**724**	**8**	**11**	**0**	**743**

9.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Клиенти от страната	1	2
Доставчици от страната	0	1
Доставчици от чужбина	0	10
Общо	**1**	**13**

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Парични средства в брой	17	0
Парични средства в разплащателни сметки	74	74
Общо	**61**	**74**

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Основен дялов капитал	950	950
Неразпределена печалба от минали години	15	15
Непокрита загуба от минали години	(133)	(134)
Текуща печалба/загуба	5	1
Общо	**837**	**832**

Основен дялов капитал

Към 31.12.2020 г.регистрираният собствен капитал на „Спа Деметра" ООД възлиза на 950 хил.лв.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Задължения към клиенти(получени аванси)	9	3
Задължения към доставчици и клиенти	0	0
Други задължения към контрагенти	3	3
Задължения към персонала	0	3
Осигурителни задължения	1	2
Данъчни задължения	2	0
Общо	**15**	**11**

13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделките със свързани лица, ако има такива, се извършват при условия и цени, които не се отличават от условията и цените между несвързани лица и по цени, които не се отличават от действащите пазарни цени.

През 2020 г. дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

Продажба на стоки и услуги

	2020 BGN `000	2019 BGN `000
Булгаргруп инженеринг ЕООД – услуги	6	6
Общо	**6**	**6**

14. ОБЩО ОПОВЕСТЯВАНЕ

До датата на съставяне на настоящия отчет в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

През отчетната 2020 година не са правени обезценки на задължения и вземания.

Предприятието не отчита финансова информация по сектори.

Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2020 година. Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия.

През 2020 година предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на НСФОМСП 32.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2020 година.

Дружеството не е ищец по съдебни дела.

15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на съставянето му не са настъпили важни или значими събития, които биха оказали влияние върху верността и пълнотата на представената във финансовия отчет информация.

Дата на изготвяне 30.06.2021 год.

Съставил: Доротея Павлова
"Профит акаунтинг" ЕООД

Управител: Димитрина Помакова