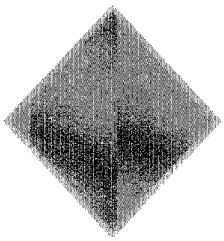
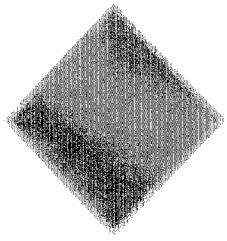
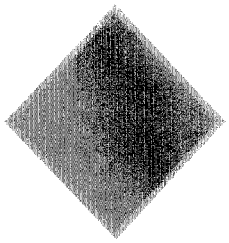
Годишен финансов отчет
на **Акари Рисорсез Лимитед ЕООД**
за 2020 година







Име на дружеството:	**АКАРИ РИСОРСЕЗ ЛИМИТЕД ЕООД**
Управител:	**Джайлс Бланчард**
Адрес на управление:	**гр. София 1000, ул. Съборна № 2А, ет.3**
Съставител:	**АФА Консултанти ООД**
Обслужващи банки:	**Райфайзенбанк България ЕАД** **Юробанк България АД**

АКАРИ РИСОРСЕЗ ЛИМИТЕД ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА **2020** година

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	**1**
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	**2**
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	**3**
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	**6**
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	**16**
4. ДРУГИ ПРИХОДИ	**16**
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ	**17**
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	**17**
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	**18**
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	**18**
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	**18**
10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	**19**
11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	**20**
12. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**21**
13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	**21**
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	**21**
15. ВЗЕМАНИЯ	**22**
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	**23**
17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**23**
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**23**
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**24**
20. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**25**
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**25**
22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	**26**

АКАРИ РИСОРСЕЗ ЛИМИТЕД ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2020 година

	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Приходи			
1. Нетни приходи от продажби	3	1,315	1,696
2. Други приходи	4	24	2
Общо приходи от оперативна дейност		**1,339**	**1,698**
Разходи			
3. Разходи за суровини, материали и външни услуги	5	(862)	(942)
4. Разходи за персонала	6	(470)	(640)
5. Разходи за амортизации и обезценки	10, 11	(144)	(145)
6. Други разходи	7	(27)	(60)
Общо разходи за оперативна дейност		**(1,503)**	**(1,787)**
Загуба от оперативна дейност		**(164)**	**(89)**
7. Приходи от лихви и други финансови приходи	8	16	8
Общо финансови приходи		**16**	**8**
8. Разходи за лихви и други финансови разходи	8	(12)	(11)
Общо финансови разходи		**(12)**	**(11)**
9. Счетоводна загуба за годината		**(160)**	**(92)**
10. Икономия от данък върху печалбата	9	**14**	**7**
11. Нетна загуба за годината		**(146)**	**(85)**

Приложенията на страници от 3 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: Джайлс Бланчард

Съставител: АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

АКАРИ РИСОРСЕЗ ЛИМИТЕД ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2020 година

	Приложение	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
АКТИВ			
АКТИВИ			
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи	10	15	21
II. Дълготрайни материални активи	11	241	353
III. Дългосрочни финансови активи	12	91	325
IV. Отсрочени данъци	13	102	88
Общо за раздел А:		**449**	**787**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	14	-	23
II. Вземания	15	1,549	1,244
III. Парични средства	16	88	104
Общо за раздел Б:		**1,637**	**1,371**
В. Разходи за бъдещи периоди	17	**3**	**18**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**2,089**	**2,176**

	Приложение	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		505	505
II. Натрупани загуби от минали години		(760)	(674)
III. Текуща загуба		(146)	(85)
Общо за раздел А	18	**(401)**	**(254)**
ПАСИВИ			
Б. Задължения, в т.ч.:	19	**2,408**	**2,318**
до 1 година		*2,300*	*2,218*
над 1 година		*108*	*100*
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	20	**82**	**112**
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		**2,089**	**2,176**

Приложенията на страници от 3 до 26 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 26 е одобрен от управителя на дружеството и е подписан от негово име на 26.07.2021 г.:

Управител: Джайлс Бланчард

Съставител: АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Акари Рисорсез Лимитед ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през месец ноември 2003 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1000, община Столична, ул. "Съборна" № 2А, ет.3.

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 131167308.

1.1 Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Голдфикс Пасифик Лимитед - дружество, учредено по законите на Британските Вирджински Острови, като международно бизнес дружество и регистрирано в регистъра на дружествата под № 563225.

Дружеството се управлява и представлява от Джайлс Франсис Бланчард.

За 2020 година средносписъчният брой на персонала в Дружеството е 6 души (2019 г.: 7 души).

1.2 Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва основно управление на недвижими имоти и предоставяне на бизнес услуги.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2018 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2018**	**2019**	**2020**
БВП в млн. лева *	109,743	119,772	118,605
Реален растеж на БВП *	3.1%	3.7%	-4.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	2.3%	3.1%	0.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.66	1.75	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.71	1.74	1.59
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	6.1%	5.9%	6.7%

** Прогноза на БНБ за 2020 г., източник: БНБ*

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

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки.

На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението, свързани със: забрана за влизане на територията на страната и предприемане на мерки (карантина или предоставяне на отрицателен лабораторен резултат от проведено PCR изследване преди влизане на територията на страната) към държави с установена повишена заболяемост от COVID-19 и значително епидемично разпространение; спазване на изисквания за физическа дистанция, хигиена на ръцете, дезинфекция и носене на защитни маски за лице на закрити обществени места; временно спиране или ограничаване на експлоатацията или режима на работа на обекти с обществено предназначение и/или други обекти или услуги, предоставяни на гражданите и др.под.

На 10 април 2020 беше утвърден от Българска народна банка („БНБ“) „Ред за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества – финансови институции във връзка с въведеното на 13 март 2020 от Народното събрание извънредно положение“ („Редът“), произтичащо от пандемията от COVID-19 и последиците от него. С Редът се даде възможност на кредитополучателите, засегнати от предприетите ограничителни мерки, да отсрочат погасяването на своите задължения към финансови институции. Първоначално, Редът даде възможност за отсрочване на задължения за срок до 6 месеца, който изтича не по-късно от 31 декември 2020. Впоследствие, Редът беше изменен и този срок се удължи до 31 март 2021. С ново решение на БНБ, от 10 Декември 2020, действието на Редът се удължи до 31 декември 2021, а на кредитополучателите се даде възможност за отсрочка на погасяването на своите задължения към финансови институции за срок до 9 месеца.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти

и осигуреността от работна ръка. Почти всички предпирятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Дружеството оперира в сектора на управлението на недвижими имоти и предоставяне на бизнес услуги, чието нормално функциониране беше индиректно засегнато от наложените ограничителни мерки. Наложените ограничителни мерки доведоха до спад в нетните приходи от продажби за 2020 г. спрямо 2019 г. с 22,46 % (*виж по-долу*).

Постигнатите резултати от Дружеството на годишна база са, както следва:

- Продажби към клиенти за 2020: 1,315 х. лв., а за 2019: 1,696 х. лв. (намаление с 381 х. лв);
- Нетен марж за 2020: -10,90 %, а за 2019: -5,01 % ;
- Персонал към 31.12.2020: 6 души, а към 31.12.2019: 7 души;
- Загуба след данъци за 2020 е в размер на 146 х. лв. , а за 2019 г. загубата е 85 х. лв. (увеличение с 61 х. лв.)

Към 31 декември 2020 Дружеството разполага с парични средства в размер на 88 х. лв. (31 декември 2019: 104 х. лв.).

Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г.

Предприети мерки и действия

За ограничаване на негативните ефекти на пандемията върху дейността на Дружеството и финансовото му положение, ръководството е предприело следните действия:

- предоговорило е условията по договорите за наем и е разсрочило погасяването на част от дължимите наемни вноски за обект Сердика за периода м.04-05/2020 г. до края на 2020 г.
- съкращаване на част от персонала.

Ръководството на Дружеството продължава текущо да следи за поява на рискове и респ. на последици от пандемията върху бизнеса.

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Действащо предприятие

Финансовият резултат на Дружеството за 2020 г. е загуба в размер на 146 х. лв. (2019 г.: загуба 85 х. лв.) Към 31.12.2020 г. собственият капитал на Дружеството е отрицателен в размер на 401 х. лв. (31.12.2019 г.: отрицателен в размер на 254 х. лв.). Ръководството на Дружеството е на мнение, че през следващи отчетни периоди, Дружеството ще минимизира загубите чрез оптимизиране на разходите и привличане на нови клиенти. Едноличният собственик е изразил намерението си да подкрепя бъдещата дейност на Дружеството и да осигурява финансови ресурси за покриване на задълженията на Дружеството поне в следващите 12 месеца от датата на издаване на този финансов отчет, поради което последният е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет на Акари Рисорсез Лимитед ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.), ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и ПМС № 27/2019 г. (ДВ 15/19.02.2019 г.).

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, с който се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

На база определени в Закона за счетоводство критерии Дружеството преминава в категорията малко предприятие считано от 01.01.2019 г.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на Дружеството е избрало да прилага тези облекчения и законовият му финансов отчет включва само съкратен баланс по раздели, съкратен отчет за приходи и разходи и приложение.

Към 31.12.2020 г. Дружеството отговаря на критериите за микропредприятие. Дружеството евентуално ще промени категорията си и ще премине в категория, на чиито критерии отговаря, въз основа на показателите в своя финансов отчет за 2021 година.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2019 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка 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, 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.

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 приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Немонетарните отчетни обекти в баланса, 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.

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството 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, отчитайки 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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

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 състоят от лихвени разходи по получени заеми и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на Дружеството се представят като външни услуги.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. 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, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

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.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- транспортни средства – 4 г.
- стопански инвентар и други дълготрайни материални активи – 6.67 г.
- компютърна техника и мобилни телефони – 2 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. 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 пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна 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. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на материалните дълготрайни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност - към "други разходи" в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митнически такси и невъзстановими данъци, след приспадане на търговските отстъпки и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, лицензионни такси, свързани с разработка на допълнителни функционалности, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на Дружеството, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващи разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддръжка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Методи на амортизация

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот между 2 и 6,7 години.

Преглед за обезценка

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

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане

се прецени като напълно несъбираемо. Отписването е за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи и разходи през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.12. 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 действащото осигурително законодателство в Република България.

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия 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 се утвърждават със 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 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове 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.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател е задължено 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.

Към 31.12.2020 г. Дружеството не е отчело задължения за пенсиониране, защото не се очаква тези задължения да бъдат съществени.

Доходи при напускане

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

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, вкл. и на база публично анонсиран план, (напр. за преструктуриране), 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 след повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.13. Експлоатационен (оперативен) лизинг

Наемател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения под наем актив се класифицира като експлоатационен (оперативен) лизинг. Разходите, извършени от наемателя във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за текущия отчетен период.

Стимули при експлоатационен (оперативен) лизинг са плащания, извършени от наемодателя към наемателя, които са свързани с лизинговия договор, или са възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване, периоди от лизинговия договор, освободени от наем и др., договорени отделно от минималните лизингови плащания по договора. Дружеството няма предоставени от своите наемодатели такива стимули.

Плащанията по договорите за оперативен лизинг се признават в отчета за приходи и разходи по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Разходите, които са свързани с допълнителни плащания (напр. ремонти, застраховки, поддръжка и др.), и разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (по прекратяване, преместване и др.), вкл. разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумение за стимули, се отчитат в съответствие със стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се капитализират и отчитат като дълготрайни активи и се амортизират обичайно за срока на лизинговия договор.

2.14. Дружествен капитал

Акари Рисорсез Лимитед ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Собственикът отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2020 г. е 10 % (2019 г.: 10 %).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

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 31.12.2020 г. приложимата ставка е 10 % (31.12.2019: 10 %).

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

За 2020 г. ***нетните приходи от продажби*** са общо в размер на 1,315 х. лв. (2019 г.: 1,696 х. лв.) и включват:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Приходи от предоставяне за ползване на офиси	1,100	1,422
Приходи от предоставяне на други административни услуги	215	274
Общо	**1,315**	**1,696**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	2020 BGN'000	*2019 BGN'000*
Приходи от неустойки по договор	12	2
Приходи от отписани задължения	12	-
Общо	**24**	**2**

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходи за суровини и материали:	***2020 BGN '000***	***2019 BGN '000***
Електроенергия	14	19
Топлинна енергия	9	9
Санитарни материали	6	7
Канцеларски материали	1	2
Вода	1	2
ДА под стойностния праг	1	1
Други разходи	4	3
Общо:	**36**	**43**

Разходи за външни услуги:	***2020 BGN '000***	***2019 BGN '000***
Наеми на офис	501	584
Поддръжка офис	135	127
Наем паркинг	86	69
Охрана	21	19
Счетоводни услуги	19	19
Телекомуникационни услуги	18	21
Комисионни	15	6
Абонаменти	10	11
Застраховки	9	10
Куриерски услуги	4	7
Банкови такси	2	6
Складиране	-	6
Юридически услуги	-	3
Други разходи	6	11
Общо:	**826**	**899**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020 BGN '000	***2019 BGN '000***
Текущи възнаграждения	436	604
Разходи за социално и здравно осигуряване	34	36
Общо:	**470**	**640**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2020 BGN '000	*2019 BGN '000*
Представителни разходи	12	34
Членски внос	6	9
Местни данъци и такси	2	2
Данъци върху разходите	2	4
Командировки	-	2
Други разходи	5	9
Общо	**27**	**60**

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2020 BGN '000	*2019 BGN '000*
Финансови приходи		
Приходи от лихви по предоставени заеми	16	8
	16	**8**
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	11	10
Отрицателни курсови разлики по позиции в чуждестранна валута	1	1
	12	**11**

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*
Данъчна (загуба) / печалба за годината по данъчна декларация	(176)	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2019 г.: 10%)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата		
Отсрочен данък начислен върху данъчната загуба	18	-
Отсрочени данъци от печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(4)	7
Общо икономия от данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**14**	**7**

Равнение на икономията от данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна загуба за годината	(160)	(92)
Икономия от данък върху печалбата – 10% (2019 г.: 10%)	16	9
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 20 х. лв. (2019 г.: 25 х. лв.)	(2)	(2)
Общо икономия от данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**14**	**7**

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Ремонт на наети активи		*Програмни продукти*		*Общо*	
	2020	*2019*	*2020*	*2019*	*2020*	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	**41**	**31**	**1**	**1**	**42**	**32**
Придобити	-	10	-	-	-	10
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	**41**	**41**	**1**	**1**	**42**	**42**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	**20**	**15**	**1**	**1**	**21**	**16**
Начислена амортизация за годината	6	5	-	-	6	5
Отписана амортизация за годината	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	**26**	**20**	**1**	**1**	**27**	**21**
Балансова стойност на 1 януари	**21**	**16**	**-**	**-**	**21**	**16**
Балансова стойност на 31 декември	**15**	**21**	**-**	**-**	**15**	**21**

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Транспортни средства		*Офис обзавеждане*		*Компютърно оборудване*		*Други*		*Общо*	
	2020 BGN '000	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*	*2020 BGN '000*	*2019 BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо към 1 януари	**101**	**101**	**1,157**	**1,150**	**46**	**46**	**558**	**558**	**1,862**	**1,855**
Придобити	-	-	23	7	3	-	-	-	26	7
Отписани	-	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)	-
										-
Салдо към 31 декември	**101**	**101**	**1,180**	**1,157**	**46**	**46**	**558**	**558**	**1,885**	**1,862**
Натрупана амортизация										
Салдо към 1 януари	**101**	**101**	**989**	**925**	**44**	**41**	**375**	**302**	**1,509**	**1,369**
									-	-
Начислена амортизация за годината	-	-	64	64	2	3	72	73	138	140
Отписана амортизация за годината	-	-	-	-	(3)	-	-	-	(3)	-
Салдо на 31 декември	**101**	**101**	**1,053**	**989**	**43**	**44**	**447**	**375**	**1,644**	**1,509**
Балансова стойност на 1 януари	**-**	**-**	**168**	**225**	**2**	**5**	**183**	**256**	**353**	**486**
Балансова стойност на 31 декември	**-**	**-**	**127**	**168**	**3**	**2**	**111**	**183**	**241**	**353**

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дългосрочните финансови активи към 31 декември са във връзка с:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица - главница	88	317
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица - лихва	3	8
Общо	**91**	**325**

Предоставените дългосрочни заеми са към свързаното лице Дис Уей София Лимитед ЕООД при договорена 4% годишна лихва и са с падеж през 2022 г. (Приложение 21).

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти:

	Временна разлика *31.12.2020 BGN '000*	**Данък** *31.12.2020 BGN '000*	**Временна разлика** *31.12.2019 BGN '000*	**Данък** *31.12.2019 BGN '000*
Данъчна загуба за пренасяне	632	63	457	45
Доходи физически лица	286	29	280	28
Сума задължения чл.46,ал.1 ЗКПО	78	8	98	10
Задължения за неизползван отпуск	19	2	19	2
Разходи лихви слаба капитализация	2	-	7	1
Обезценка на търговски вземания	-	-	16	2
Общо активи по отсрочени данъци върху печалбата	**1,017**	**102**	**877**	**88**

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Дружеството не отчита материални запаси към 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.: 23 хил. лв. складирани мебели).

15. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Вземания от клиенти	12	78
Обезценка	-	*(16)*
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	12	62
Предоставени заеми на свързани лица	1,003	665
Търговски вземания от свързани лица	397	365
Платени депозити за наем	136	142
Предоставени аванси на подотчетни лица	1	3
Надвнесен корпоративен данък	-	7
Общо:	**1,549**	**1,244**

Предоставените заеми на свързани лица са към следните дружества:

	Лихвен %	*31.12.2020 BGN '000*	*31.12.2019 BGN '000*
Компания – майка			
Голдфикс Пасифик Лимитед	0%	665	665
Дружества под общ контрол			
Дис Уей София Лимитед (главница)	4%	317	-
Дис Уей София Лимитед (лихва)		21	-
Общо		**1,003**	**665**

Търговските вземания от свързани лица са от следните дружества:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Компания – майка		
Голдфикс Пасифик Лимитед	8	8
Дружества под общ контрол		
Опус Бизнес Съпорт, Истанбул	241	241
Дис Уей София Лимитед	148	116
Общо	**397**	**365**

Търговските вземания от свързани лица са безлихвени и са възникнали по повод на платени текущи разходи от името и за сметка на свързаните лица.

Дружеството текущо анализира отворените позиции с контрагенти с цел минимизиране на финансовия риск. В резултат на анализа, не се налага начисляване на обезценки на вземанията от клиенти и от свързани предприятия към 31.12.2020 г.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
Парични средства в каса	1	1
Парични средства в банка	87	103
Общо	**88**	**104**

Към 31.12.2020 г. паричните средства на Дружеството са общо 88 х. лв. (31.12.2019 г: 104 х. лв.). Обслужващите банки на Дружеството са Райфайзенбанк България ЕАД и Пощенска банка.

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
Застраховки	2	2
Членски внос	1	1
Комисионна препоръчан клиент	-	15
Общо	**3**	**18**

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2020 BGN'000	*31.12.2019 BGN'000*
Основен капитал	505	505
Натрупани загуби от минали години	(760)	(674)
Нетна загуба за годината	(146)	(85)
Общо:	**(401)**	**(254)**

Основен капитал

Към 31.12.2020 г. регистрираният дружествен капитал на Акари Рисорсез Лимитед ЕООД възлиза на 505 х. лв., разпределен в 10,100 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки (31.12.2019 г.: 505 х. лв. при същото разпределение на дяловете).

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Задължения към свързани лица, в т.ч.:	1,565	1,447
до 1 година	*1,457*	*1,347*
над 1 година	*108*	*100*
Задължения към персонала за възнаграждения	356	360
Получени депозити	274	330
Задължения към доставчици	155	64
Задължения към клиенти	25	63
Задължения по натрупващи се, компенсируеми отпуски	18	18
Данък върху доходите на физически лица	5	8
Задължения за социални и здравни осигуровки	5	13
Данък върху добавената стойност	3	11
Данъци върху разходите	2	4
Общо:	**2,408**	**2,318**

Задълженията към свързани лица са към следните дружества:

	31.12.2020 BGN '000	*31.12.2019 BGN '000*
Голдфикс Пасифик Лимитед		
Получени заеми – главница, в т.ч.:	1,146	1,146
до 1 година	*1,146*	*1,146*
Опус Бизнес Съпорт, Истанбул		
Получени заеми – главница, в. т.ч.	377	269
до 1 година	*269*	*172*
над 1 година	*108*	*97*
Получени заеми – лихва, в т.ч.	42	32
до 1 година	*42*	*29*
над 1 година	*-*	*3*
Общо	**1,565**	**1,447**

Получените заеми от свързани предприятия са краткосрочни и са предоставени за целите на текущата дейност.

20. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Към 31.12.2020 г. Дружеството отчита 82 х. лв. предплатени приходи за бъдещи периоди за отдаване на офиси и други административни услуги (31.12.2019 г.: 112 х. лв.), които ще бъдат признати като текущи приходи в рамките на следващата календарна година.

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, вкл. отношенията с управленския персонал и съдружниците.

Дружеството е част от групата на Голдфикс Пасифик Лимитед. Компанията-майка на Дружеството е Голдфикс Пасифик Лимитед, учредено по законите на Британските Вирджински Острови.

Свързаните лица на Дружеството са както следва:

СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**Вид на свързаност**
Голдфикс Пасифик Лимитед	Компания – майка
Опус Бизнес Съпорт, Истанбул	Дружество под общ контрол
Дис Уей София Лимитед ЕООД	Дружество под общ контрол

Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Сделки със свързани лица	***2020 BGN '000***	***2019 BGN '000***
Предоставен заеми главница на:		
Дис Уей София Лимитед ЕООД	***88***	***317***
Начислени лихви по предоставени заеми :		
Дис Уей София Лимитед ЕООД	***16***	***8***
Префактурирани стоки и услуги на:		
Дис Уей София Лимитед ЕООД	***75***	***-***
Получен заем от:		
Опус Бизнес Съпорт, Истанбул	***108***	***97***
Начислени лихви по получени заеми от:		
Опус Бизнес Съпорт, Истанбул	***11***	***10***

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнаграждението на ключовия управленски персонал за 2020 г. е в размер на 317 х. лв. (2019 г.: 471 х. лв.).

22. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на одобряване за издаване и подписване на този финансов отчет не са настъпили значими събития след края на отчетния период, които да оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството за 2020 г.

Акари Рисорсез Лимитед ЕООД
София, България 1505
Бул. Ситняково 48
Ет. 10
sofia@sterlingoffice.com
www.sterlingoffice.com