# ТРЕГЕР ООД

## ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И

## ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

## 2018 г.

METROPOLITAN

HOTEL • SOFIA

**Дата: 17.06.2019 г.**

**Комплектът съдържа:**

1. **Доклад за дейността за 2018 г.**
2. **Одиторски доклад за 2018 г.**
3. **Годишен финансов отчет за 2018 г.**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година**

**ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ** **1**
**БАЛАНС** **2**
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ** **3**
**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ** **4**
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 17
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 17
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 18
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 18
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 19
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 19
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 19
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 20
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 20
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 22
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 22
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 22
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 23
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 23
17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 23
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 24
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 24
20. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ 24
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ 24
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 24
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 25
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 25
25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 25
26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 26
27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 27

| | |
|---|---|
| **Име на дружеството:** | **"ТРЕГЕР" ООД** |
| **Управители:** | **Искрен Миланов Станков**<br>**Драгомила Миланова Станкова-Вълканова** |
| **Главен счетоводител:** | **Даниела Костова** |
| **Адрес на управление:** | **гр. София, бул. Цариградско шосе № 64** |
| **Обслужващи банки:** | **ОББ АД**<br>**Юробанк България АД**<br>**УникредитБулбанк АД** |
| **Одитор:** | **Д-р Мариела Кондова, регистриран одитор** |

**"ТРЕГЕР" ООД**
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
**за 2018 г.**

| | Приложения | 2018 BGN '000 | 2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| **РАЗХОДИ** | | | |
| ***Разходи за дейността*** | | | |
| Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | | 2 122 | 1 951 |
| *суровини и материали* | 5 | 617 | 496 |
| *външни услуги* | 6 | 1 505 | 1 455 |
| Разходи за персонал, в т.ч.: | 7 | 1 997 | 1 741 |
| *разходи за възнаграждения* | | 1 680 | 1 523 |
| *разходи за осигуровки* | | 317 | 218 |
| Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 11 | 140 | 137 |
| *разходи за амортизация* | | 140 | 135 |
| *разходи за обезценка на вземания* | | - | 2 |
| Други разходи, в т.ч.: | 8 | 620 | 486 |
| *балансова стойност на продадени активи* | | 608 | 484 |
| *други* | | 12 | 2 |
| ***Общо разходи за оперативна дейност*** | | **4 879** | **4 315** |
| ***Финансови разходи*** | 9 | **57** | **48** |
| **Печалба от обичайна дейност** | | **2 160** | **1 908** |
| **Общо разходи** | | **4 936** | **4 363** |
| **Счетоводна печалба** | | **2 160** | **1 908** |
| Разход за данъци върху печалбата | 10 | 216 | 191 |
| **Нетна печалба за годината** | | **1 944** | **1 717** |

| | Приложения | 2018 BGN '000 | 2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| **ПРИХОДИ** | | | |
| ***Приходи от оперативна дейност*** | | | |
| Нетни приходи от продажба на: | 3 | 7 090 | 6 270 |
| *Стоки* | | 1 750 | 1 516 |
| *Услуги* | | 5 340 | 4 754 |
| Други приходи | 4 | 6 | 1 |
| ***Общо приходи от оперативна дейност*** | | **7 096** | **6 271** |
| **Общо приходи** | | **7 096** | **6 271** |

***Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.***

***Дата на съставяне: 14.03.2019 г.***

***Управител :*** Вълканова

***Драгомила Станкова - Вълканова***

***Съставител:***

***Даниела Костова***

***Заверил:***

***Д-р Мариела Кондова, регистриран одитор***

СОФИЯ ТРЕГЕР ООД

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

**"ТРЕГЕР" ООД**
**БАЛАНС**
**към 31 декември 2018 година**

| | Приложения | 31.12.2018 BGN '000 | 31.12.2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВИ** | | | |
| **Нетекущи активи** | | | |
| **Нематериални активи** | | **118** | **7** |
| Програмни продукти | | - | 7 |
| Други ДНМА | | 118 | - |
| **Дълготрайни материални активи** | | **233** | **213** |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | | 88 | 62 |
| Стопански инвентар | | 35 | 33 |
| Компютри | | 29 | 41 |
| Автомобили | | 41 | 73 |
| Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | 40 | 4 |
| **Дългосрочни инвестиции в дъщерни преприятия** | | **3 504** | **3 504** |
| **Активи по отсрочени данъци** | | **10** | **11** |
| **Общо:** | 11 | **3 865** | **3 735** |
| **Текущи активи** | | | |
| **Материални запаси** | 12 | **86** | **90** |
| Суровини и материали | | 52 | 48 |
| Продукция и стоки, в т.ч.: | | 33 | 26 |
| *стоки* | | *33* | *26* |
| Предоставени аванси | | 1 | 16 |
| **Вземания** | | **307** | **298** |
| Вземания от клиенти и доставчици | 13 | 199 | 277 |
| Вземания от свързани лица | 14 | 94 | 14 |
| Други вземания | 15 | 14 | 7 |
| **Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:** | 16 | **579** | **484** |
| *в брой* | | *14* | *10* |
| *в безсрочни сметки (депозити)* | | *565* | *474* |
| **Общо:** | | **972** | **872** |
| **Разходи за бъдещи периоди** | 17 | **42** | **38** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **4 879** | **4 645** |

| | Приложения | 31.12.2018 BGN '000 | 31.12.2017 BGN '000 |
|---|---|---|---|
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | |
| **Собствен капитал** | | | |
| **Записан капитал** | | **153** | **153** |
| **Натрупани печалби от минали години** | | **709** | **1 230** |
| **Текуща печалба** | | **1 944** | **1 717** |
| **Общо:** | 18 | **2 806** | **3 100** |
| **Задължения** | | | |
| Задължения към финансови предприятия | 19 | 4 | 1 |
| *до 1 година* | | *4* | *1* |
| Получени аванси | 20 | 39 | 29 |
| *до 1 година* | | *39* | *29* |
| Задължения към доставчици | 21 | 105 | 102 |
| *до 1 година* | | 105 | 102 |
| Задължения към свързани лица | 22 | 1 581 | 1 087 |
| *до 1 година* | | *1 581* | *1 087* |
| Други задължения, в т.ч.: | | 344 | 326 |
| *Задължения към персонала* | 23 | *193* | *170* |
| *до 1 година* | | *174* | *170* |
| *над 1 година* | | *19* | - |
| *Задължения към социалното осигуряване* | 23 | *48* | *45* |
| *до 1 година* | | *48* | *45* |
| *Данъчни задължения* | 24 | *101* | *110* |
| *до 1 година* | | *101* | *110* |
| *Други задължения* | 25 | *2* | *1* |
| *до 1 година* | | *2* | *1* |
| **Общо:** | | **2 073** | **1 545** |
| *Общо задължения до 1 година* | | *2 054* | *1 545* |
| *Общо задължения над 1 година* | | *19* | - |
| **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | **4 879** | **4 645** |

***Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.***

***Дата на съставяне: 14.03.2019 г.***

***Финансовият отчет на страници от 1 до 30 е одобрен от Управителите и е подписан на 14.05.2019 г. от :***

***Управител :*** Вълканова

***Драгомила Станкова - Вълканова***

***Съставител:***

***Даниела Костова***

***Заверил:***

***Д-р Мариела Кондова, регистриран одитор***

София ТРЕГЕР ООД

0487 Мариела Кондова Регистриран одит

## "ТРЕГЕР" ООД
### ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 година

| | *Приложения* | 2018 BGN'000 | | | 2017 BGN'000 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *Постъпления* | *Плащания* | *Нетен поток* | *Постъпления* | *Плащания* | *Нетен поток* |
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 7 956 | 2 224 | **5 732** | 6 741 | 2 645 | **4 096** |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | - | 1 926 | **(1 926)** | - | 1 685 | **(1 685)** |
| Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата) | | - | 444 | **(444)** | - | 355 | **(355)** |
| Платени/ възстановени данъци върху печалбата | | - | 205 | **(205)** | - | 191 | **(191)** |
| Парични потоци от лихви и банкови такси | | - | 55 | **(55)** | - | 47 | **(47)** |
| Други постъпления/плащания | | 10 | 682 | **(672)** | 8 | 11 | **(3)** |
| **Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност** | | **7 966** | **5 536** | **2 430** | **6 749** | **4 934** | **1 815** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни материални и нематериални активи | | 5 | 235 | **(230)** | - | 105 | **(105)** |
| **Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност** | | **5** | **235** | **(230)** | **-** | **105** | **(105)** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | | |
| Постъпления от емитиране на дялов капитал (акции) | | - | - | - | - | - | - |
| Парични потоци, свързани с краткосрочни (банкови) заеми | | 4 | | **4** | | | - |
| Парични потоци, свързани с дългосрочни (банкови) заеми | | - | - | - | - | - | - |
| Плащания по финансов лизинг | | | | - | | | - |
| Изплатени дивиденти | | | 2 109 | **(2 109)** | | 1 897 | **(1 897)** |
| Други постъпления/ плащания | | | | - | | | - |
| **Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност** | | **4** | **2 109** | **(2 105)** | **-** | **1 897** | **(1 897)** |
| **Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти** | | | | **95** | | | **(187)** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари** | | | | **484** | | | **671** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември** | 16 | | | **579** | | | **484** |

*Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.*

*Дата на съставяне: 14.03.2019 г.*

*Управител:* ДВрмишова

*Драгомила Станкова - Вълканова*

*Съставител:*

*Даниела Костова*

*Заверил:*

*Д-р Мариела Кондова, регистриран одитор*

СОФИЯ ТРЕГЕР ООД

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

**"ТРЕГЕР" ООД**
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2018 година**

| | *Приложения* | Основен капитал | Натрупани печалби/ (загуби) | Текуща печалба/ (загуба) | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Салдо на 31 декември 2016** | | **153** | **2 233** | **995** | **3 381** |
| **Разпределяне на печалби** | | **-** | **(1 998)** | **-** | **(1 998)** |
| *в т.ч. дивиденти* | | - | *(1 998)* | - | **(1 998)** |
| **Финансов резултат за текущия период** | | **-** | **-** | **1 717** | 1 717 |
| **Прехвърляне на неразпределена печалба в "натрупани печалб** | | **-** | **995** | **(995)** | **-** |
| **Салдо на 31 декември 2017** | | **153** | **1 230** | **1 717** | **3 100** |
| **Разпределяне на печалби** | | **-** | **(2 220)** | **-** | **(2 220)** |
| *Увеличение* | | | - | - | - |
| *в т.ч. дивиденти* | | - | *(2 220)* | - | **(2 220)** |
| **Финансов резултат за текущия период** | | **-** | **-** | **1 944** | **1 944** |
| **Прехвърляне на неразпределена печалба в "натрупани печалби"** | | **-** | **1 717** | **(1 717)** | **-** |
| **Други изменения** | | **-** | (18) | **-** | **(18)** |
| **Салдо на 31 декември 2018** | 18 | **153** | **709** | **1 944** | **2 806** |

***Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.***

***Дата на съставяне: 14.03.2019 г.***

***Управител :*** Д Вълканова — ***Драгомила Станкова - Вълканова***

***Съставител:*** — ***Даниела Костова***

***Заверил:*** — ***Д-р Мариела Кондова, регистриран одитор***

СОФИЯ ТРЕГЕР ООД

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Трегер ООД е дружество, създадено през 2000 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Цариградско шосе № 64. Последните промени в Дружествения договор са вписани в Търговския регистър с решение от 22.12.2014 г., а в органа за управление на 12.01.2015 г.

### *1.1. Собственост и управление*

Към 31 декември 2018 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- Драгомила Миланова Станкова - Вълканова 50 %
- Искрен Миланов Станков 50 %

Дружеството се представлява и управлява от управителите Драгомила Миланова Станкова - Вълканова и Искрен Миланов Станков заедно и поотделно.

Средносписъчният брой на персонала в дружеството по категории работници и служители за 2018 г. е както следва:

- Ръководен персонал и администрация – 20 бр. (31.12.2017 г.: 15 бр.);
- Персонал, зает в изхранването - 23 бр. (31.12.2017 г.: 23 бр.); ;
- Персонал, зает в настаняването - 17 бр. (31.12.2017 г.: 21 бр.);;
- Персонал, отговорен за почистване и поддръжка - 24 бр. (31.12.2017 г.: 24 бр.);
- Друг персонал - 6 бр. (31.12.2017 г.: 6 бр.);.

### *1.2. Предмет на дейност и лицензи на дружеството*

Дружеството има издадени следните лицензи:

- От Държавна агенция по туризма за извършване на хотелиерска дейност под № РКК-19-7950 от 30.07.2008 година – бизнес хотел „Метрополитън” категория четри звезди с 201 стаи, 371 легла.
- От Държавна агенция по туризма за класически ресторант „Метрополитън” под № РКК-19-7951 от 30.07.2008г. с капацитет 150 места на закрито.
- От Държавна агенция по туризма за лоби бар „Мет бар” под № РКК-19-7952 от 30.07.2008г. с капацитет 60 места на закрито и 20 места на открито.

Предметът на дейност на дружеството през 2018 г. включва следните видове операции и сделки:

- Приходи от хотелска дейност, с относителен дял 75% от общите приходи;
- Приходи от ресторантьорство, с относителен дял 24% от общите приходи;
- Други приходи, с относителен дял 1% от общите приходи.

### *1.3. Структура на дружеството*

Трегер ООД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 100% от капитала на Вълканов и Миланов 2 ЕООД. Дяловият капитал на дъщерното дружество е в размер на 2 433 х. лв., разпределен в 2 433 194 дяла с номинал 1 лев. Предметът на дейност на дъщерното дружество е продажба на недвижими имоти.

Дружеството притежава 100% от капитала на Вълканов и Миланов 3 ЕООД Дяловият капитал на дъщерното дружество е в размер на 1 071 х. лв., разпределен в 1 071 098 дяла с номинал 1 лев. Предметът на дейност на дъщерното дружество е строителство и продажба на недвижими имоти.

### *1.4. Основни показатели на стопанската среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

| **Показател** | **2016** | **2017** | **2018** |
|---|---|---|---|
| БВП в млн. лева | 92 635 | 98 631 | 107 925 |
| Реален растеж на БВП | 3.4% | 3.5% | 3.2% |
| Инфлация в края на годината | 0.1 | 2.8 | 2.7 |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.76804 | 1.73540 | 1.657 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.85545 | 1.63081 | 1.70815 |
| Основен лихвен процент в края на годината | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Безработица | 7.6% | 6,2% | 5,2% |

*Източник: Националния статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.*

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### *2.1.База за изготвяне на финансовия отчет*

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

### *2.2. Сравнителни данни*

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

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

### *2.3. Отчетна валута*

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

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. Към 31.12.2018 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

### *2.4. Приходи*

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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.

### *2.5. Разходи*

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

Финансовите разходи, включени в отчета за приходи и разходи се състоят от: лихвени разходи, валутни разлики и банкови такси.

### *2.6. Дълготрайни материални активи*

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

*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, разходите 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.

***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.

***Методи на амортизация***

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

- машини и оборудване – 3.33 г.

- автомобили – 4 г.
- компютри – 2 г.
- други дълготрайни активи – 6.67 г.

***Обезценка на активи***

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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в 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. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

***2.7. Нематериални активи***

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- софтуер – 2 г.
- ДНМА, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорните отношения.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

***2.8. Дългосрочни инвестиции***

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, асоциираните предприятия и съвместно контролираните такива са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване.

Предприятието признава инвестиция в дъщерни предприятия, когато притежава контрол. Контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в асоциирано предприятие се признават, когато предприятието притежава значително влияние върху друго предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Значително влияние е налице, когато предприятието притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвенстирано, освен ако съществуват доказателства за противното.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

### *2.9. Предоставени заеми*

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми 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 се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

### *2.10. Материални запаси*

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

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

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.

### *2.11. Търговски и други вземания*

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

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.

### *2.12. Пари и парични еквиваленти*

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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% или 9%);
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2018 г. са както следва:

BGN 1.95583:EUR 1;

BGN 1.70815:USD 1.

### *2.13. 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.

### *2.14. 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 възнаграждение, 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, комисиони и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или, когато задълженията се отпишат или редуцират.

***2.15. 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 и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2018 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд „ТЗПБ”, фонд „ДЗПО” и фонд „Здравно осигуряване” възлиза на 32.7%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии”, фонд „ОЗМ” и фонд „Безработица” – 10.92% за сметка на работодателя и 8.38% за сметка на осигуреното лице за родените след 1959 г.;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „Здравно осигуряване” – 4.80% за сметка на работодателя и 3.20% за сметка на осигуреното лице.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За дружеството е 0.4%.

През 2019 г. общият размер на вноската фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд „ТЗПБ”, фонд „ДЗПО” и фонд „Здравно осигуряване” се запазва в размера за 2018 г. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2018 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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 дружеството 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 на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за неизползваните дни от полагащата му се отпуска към момента на напускане.

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

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) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми 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, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

### *2.16. Собствен капитал*

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

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

### *2.17. Данъци върху печалбата*

*Текущ данък върху печалбата*

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%.

*Отсрочени данъци върху печалбата*

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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 разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират 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 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

### *2.18. Финансови инструменти*

#### *2.18.1. Финансови активи*

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *“кредити и вземания”.* Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

*Кредити и вземания*

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;

б) за предоставените заеми - към “финансови приходи”.

***2.18.2. Финансови пасиви***

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

## 3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

***3.1 Приходите от продажби на услуги*** на вътрешния пазар включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Хотелско настаняване | 5 089 | 4 462 |
| Наеми | 172 | 147 |
| Други | 29 | 95 |
| Релакс център | 50 | 50 |
| **Общо** | **5 340** | **4 754** |

***3.2 Приходите от продажби на стоки*** на вътрешния пазар включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Приходи от продажба на храни | 1 194 | 1 037 |
| Приходи от продажба на напитки | 551 | 476 |
| Приходи от продажба на сувенири | 5 | 3 |
| **Общо** | **1 750** | **1 516** |

## 4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Приходи от продажба на ДМА | 5 | - |
| Отписани задължения | 1 | 1 |
| **Общо** | **6** | **1** |

## 5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

***Разходите за материали*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Ел. енергия | 225 | 189 |
| Топлоенергия | 94 | 80 |
| Материали | 76 | 32 |
| Инвентар | 59 | 54 |
| Хотелски консумативи | 42 | 45 |
| Вода | 29 | 27 |
| Почистващи материали | 26 | 23 |
| Горива и авточасти | 25 | 21 |
| Канцеларски и рекламни материали | 24 | 10 |
| Работно облекло | 10 | 9 |
| Газ | 5 | 6 |
| Други | 2 | - |
| **Общо** | **617** | **496** |

## 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

***Разходите за външни услуги*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Наем | 922 | 909 |
| Комисионни | 273 | 218 |
| Реклама | 70 | 45 |
| Туристическа такса | 55 | 53 |
| Абонаментно обслужване | 47 | 43 |
| Консултантски, одиторски и юридически услуги | 31 | 34 |
| Ремонти | 29 | 78 |
| Комуникационни услуги | 21 | 20 |
| Застраховки | 17 | 19 |
| Транспортни услуги | 11 | 11 |
| Обучение на персонала | 6 | 2 |
| Данъци и такси | 4 | 5 |
| Сметоизвозване | 4 | 4 |
| Озвучаване и видео заснемане | 3 | 6 |
| Други | 12 | 8 |
| **Общо** | **1 505** | **1 455** |

## 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

***Разходите за персонала*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Текущи възнаграждения | 1 685 | 1 491 |
| Вноски по социалното осигуряване | 319 | 212 |
| Неизползвани отпуски и вноски за социалното осигуряване за тях | (7) | 38 |
| **Общо** | **1 997** | **1 741** |

## 8. ДРУГИ РАЗХОДИ

***Другите разходи*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Балансова стойност на продадени стоки | 608 | 484 |
| Командировки | 9 | 1 |
| Други | 3 | 1 |
| **Общо** | **620** | **486** |

## 9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| ***Финансови разходи, по видове:*** | | |
| Банкови такси | 56 | 47 |
| Разходи за лихви към доставчици | 1 | 1 |
| **Общо** | **57** | **48** |

## 10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

| | *2018* *BGN '000* | *2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| ***Отчет за приходи и разходи*** | | |
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация | 2 154 | 1 950 |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината | 215 | 195 |
| *Отсрочени данъци върху печалбата* | | |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики | 1 | (4) |
| Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите | **216** | **191** |
| ***Равнение на данъчния разход за данъци върху*** | | |
| ***Печалбата определен спрямо счетоводния резултат*** | | |
| *Счетоводна печалба за годината* | 2 160 | 1 908 |
| Данъци върху печалбата – 10% (2017 г.: 10 %) | 216 | 191 |
| **Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите** | **216** | **191** |
| В т.ч. от обичайна дейност | **216** | **191** |

## 11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

| | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Амортизация | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | В началото на периода | На постъпилите през периода | На излезлите през периода | В края на периода | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода | Балансова стойност в края на периода |
| | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* | *BGN'000* |
| ***Нематериални активи*** | ***115*** | ***130*** | ***-*** | ***245*** | ***108*** | ***19*** | ***-*** | ***127*** | ***118*** |
| Програмни продукти | 115 | - | - | 115 | 108 | 7 | - | 115 | - |
| Други ДНМА | - | 130 | - | 130 | - | 12 | - | 12 | 118 |
| ***Дълготрайни материални активи*** | ***734*** | ***144*** | ***96*** | ***782*** | ***521*** | ***120*** | ***92*** | ***549*** | ***233*** |
| Машини, производствено оборудване и | 167 | 62 | - | 229 | 105 | 36 | - | 141 | 88 |
| Стопански инвентар | 67 | 11 | - | 78 | 34 | 9 | - | 43 | 35 |
| Компютърна техника | 108 | 31 | - | 139 | 67 | 43 | - | 110 | 29 |
| Автомобили | 385 | - | 92 | 293 | 312 | 32 | 92 | 252 | 41 |
| Аванс за ДМА | 4 | 40 | 4 | 40 | - | - | - | - | 40 |
| Други | 3 | - | - | 3 | 3 | - | - | 3 | - |
| ***Дългосрочни инвестиции в дъщерни*** | ***3 504*** | ***-*** | ***-*** | ***3 504*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***3 504*** |
| ***Активи по отсрочени данъци*** | ***11*** | ***-*** | ***1*** | ***10*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***10*** |
| **Общо нетекущи активи:** | **4 364** | **274** | **97** | **4 541** | **629** | **139** | **92** | **676** | **3 865** |

***Дълготрайни материални и нематериални активи:***

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- машини и оборудване: 72 х. лв. (31.12.2017 г.: 37 х. лв.)
- автомобили: 192 х. лв. (31.12.2017 г.: 239 х. лв.)
- компютри: 53 х. лв. (31.12.2017 г.: 24 х. лв.)
- Други ДМА:14 х. лв (31.12.2017 г.: 15 х. лв.)

Към 31 декември 2018 г. Дружеството използва и дълготрайни материални активи – чужда собственост, чиято стойност не може да оповести поради липса на информация за пазарните цени на тези активи. Дълготрайните материални активи – чужда собственост са както следва:

- *сграда - хотел*
- *оборудване за хотела*
- *инвентар на хотела*

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

| | ***временна разлика*** | ***данък*** | ***временна разлика*** | ***данък*** |
|---|---|---|---|---|
| | ***31/12/2018 BGN '000*** | ***31/12/2018 BGN '000*** | ***31/12/2017 BGN '000*** | ***31/12/2017 BGN '000*** |
| Неизплатени доходи на ФЛ | 64 | 6 | 74 | 7 |
| Осигуровки към неизпл. Доходи ФЛ | 32 | 3 | 33 | 3 |
| Обезценка на вземания | 4 | 1 | 5 | 1 |
| Доходи при напускане | 2 | - | 0 | - |
| Компенсируеми отпуски | 1 | - | 0 | - |
| *Общо активи по отсрочени данъци* | **103** | **10** | **112** | **11** |
| Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата | **(103)** | **(10)** | **(112)** | **(11)** |

## 12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните ***стоки и материали*** към 31 декември включва:

| | *2018* *BGN '000* | *2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Хотелски консумативи и материали | 43 | 39 |
| Храни стоки | 18 | 11 |
| Напитки стоки | 10 | 15 |
| Биоматериали | 9 | 9 |
| Други стоки | 5 | - |
| Аванси за стоки и материали | 1 | 16 |
| **Общо** | **86** | **90** |

## 13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

| | *2018* *BGN '000* | *2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| **Вземания от клиенти** | **193** | **274** |
| в т.ч. просрочени: | 5 | 5 |
| до 2 г. | - | 3 |
| Над 2 г. | 5 | 2 |
| **Обезценка на несъбираеми вземания** | **(4)** | **(4)** |
| **Предоставени аванси на доставчици** | **10** | **7** |
| **Общо** | **199** | **277** |

Вземанията от клиенти основно са текущи и са възникнали през последните три месеца на 2018 година. Същите са свързани основно с продажба на хотелско настаняване.

Дружеството е начислило обезценка в размер на 4 хил. лв. за суми, които смята за трудносъбираеми.

## 14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | *2018* *BGN '000* | *2017* *BGN '000* |
|---|---|---|
| Вълканов и Миланов 3 ЕООД | 87 | 14 |
| Вълканов и Миланов ООД | 7 | - |
| **Общо** | **94** | **14** |

Вземанията от свързани лица са левови и са безлихвени. Сумата от 20 хил. лв. е възникнала по повод на платени данъци за сметка на дружествата; 69 хил. лв. са платени по споразумение за погасяване на дълг на В и М 3 ЕООД; 5 хил. лв. са платени суми по дела на дружествата.

## 15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Предоставени служебни аванси | 8 | 6 |
| Предоставени депозити и гаранции | 6 | 1 |
| **Общо** | **14** | **7** |

## 16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Разплащателни сметки | 565 | 474 |
| Парични средства в каса | 14 | 10 |
| **Общо** | **579** | **484** |

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметки в обслужващите банки на дружеството.

## 17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

***Разходите за бъдещи периоди*** включват:

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Реклама | 27 | 23 |
| Абонаменти | 9 | 6 |
| Удължена гаранция | 3 | 5 |
| Застраховки | 3 | 4 |
| **Общо** | **42** | **38** |

Тези разходи ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца, с изключение на сумата от 3 хил. лв., която ще се признае за разход в периода 2020 - 2022 година.

## 18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

***Основен капитал***

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 153 хил. лв., разпределен в 510 дяла (1 дял е равен на 300 лв.).

Съдружници в дружеството с равни дялове са:

- Драгомила Миланова Станкова - Вълканова
- Искрен Миланов Станков

## 19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2018 г. дружеството има задължения по кредитна карта в Уникредит Булбанк АД в размер на 4 хил. лв. (31.12.2017 г.: 1 х. лв.).

## 20. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

***Задълженията към клиенти по аванси*** са безлихвени и текущи, свързани с авансово плащане за хотелско настаняване и/или банкетно мероприятие в размер на 39 хил. лв. (31.12.2017 г.: 29 х. лв.).

## 21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

***Задълженията към доставчици*** са левови и валутни, безлихвени и текущи, свързани с доставени материали, стоки и предоставени услуги.

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| Доставчици в страната | **104** | **75** |
| т. ч. до 1 год. | 104 | 75 |
| Доставчици в чужбина | **1** | **27** |
| т. ч. до 1 год. | 1 | 27 |
| **Общо** | **105** | **102** |

## 22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | *BGN '000* | *BGN '000* |
| ***Задължения по доставки*** | | |
| Вълканов и Миланов КО ООД | 1 581 | 1 085 |
| *в т.ч до 1 год.* | *1 581* | *1 085* |
| **Общо** | **1 581** | **1 085** |

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| ***Други задължения*** | | |
| Вълканов и Миланов ООД | - | 2 |
| *в т.ч до 1 год.* | - | *2* |
| **Общо** | - | **2** |

***Търговските задълженията към свързани лица*** са левови и безлихвени.

## 23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Задължения към персонала | 119 | 108 |
| Задължения към персонала за неизползван отпуск | 55 | 62 |
| Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране | 19 | - |
| Задължения към осигурители | 38 | 33 |
| Задължения към осигурители за неизползван отпуск | 10 | 12 |
| **Общо** | **241** | **215** |

## 24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

| | *2018* | *2017* |
|---|---|---|
| | ***BGN '000*** | ***BGN '000*** |
| Данък дивидент | 43 | 58 |
| Данък върху доходите на физическите лица | 27 | 23 |
| Корпоративен данък | 21 | 10 |
| Данък върху добавената стойност | 10 | 19 |
| **Общо** | **101** | **110** |

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

## 25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

***Другите текущи задължения*** включват получени депозити за наем: 2 х. лв. (31.12.2017 г.: 1 х. лв.).

## 26. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни на отношенията за свързаност:

| **Дружество** | **Вид свързаност** | **Период на свързаност** |
|---|---|---|
| Вълканов и Миланов КО ООД | Дружество с общо управление | 2017 г. – 2018 г. |
| Вълканов и Миланов 1 ООД | Дружество с общо управление | 2017 г. – 2018 г. |
| Вълканов и Миланов ООД | Дружество с общо управление | 2017 г. – 2018 г. |
| Искрен Миланов Станков | Управител | 2017 г. – 2018 г. |
| Драгомила Миланова Вълканова | Управител | 2017 г. – 2018 г. |
| Вълканов и Миланов 2 ЕООД | Дъщерно дружество | 2017 г. – 2018 г. |
| Вълканов и Миланов 3 ЕООД | Дъщерно дружество | 2017 г. – 2018 г. |

През 2018 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

| ***Доставки от свързани лица*** | ***2018 BGN '000*** | ***2017 BGN '000*** |
|---|---|---|
| Вълканов и Миланов КО ООД | 900 | 900 |
| ЗП Драгомила Вълканова | 8 | 2 |
| **Общо** | **908** | **902** |

| ***Видове доставки от свързани лица*** | ***2018 BGN '000*** | ***2017 BGN '000*** |
|---|---|---|
| Наем сграда | 900 | 900 |
| Стоки | 8 | 2 |
| **Общо** | **908** | **902** |

| ***Продажби на свързани лица*** | ***2018 BGN '000*** | ***2017 BGN '000*** |
|---|---|---|
| Вълканов и Миланов КО ООД | - | 72 |
| Вълканов и Миланов 1 ООД | - | 4 |
| **Общо** | **-** | **76** |

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

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите за 2018 г. е: 540 хил. лв.

## 27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

*Валутен риск*

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

*Кредитен риск*

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

*Ликвиден риск*

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Дружеството обичайно поддържа наличност от парични средства в размер на 250 хил. лв.

*Матуритетен анализ*

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

| **31 декември 2018 г.** | **на виждане BGN '000** | **До 1 м. BGN '000** | **от 1 м. до 3 м. BGN '000** | **от 3 м. до 1 г. BGN '000** | **над 1 г. BGN '000** | **без матуритет BGN '000** | **Общо BGN '000** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | | |
| Търговски и други вземания | - | 113 | 74 | 2 | | - | 189 |
| Вземания от свързани лица | - | - | - | - | - | - | - |
| Парични средства и парични еквиваленти | 565 | - | - | - | - | 14 | 579 |
| **Общо** | **565** | **113** | **74** | **2** | | **14** | **768** |
| **Финансови пасиви** | | | | | | | |
| Получени заеми | - | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Задължения към свързани лица | - | 90 | 180 | 990 | 321 | - | 1 581 |
| Задължения към доставчици | - | 93 | 1 | - | 11 | - | 105 |
| **Общо:** | **-** | **187** | **181** | **990** | **332** | **-** | **1 690** |

| **31 декември 2017 г.** | **на виждане BGN '000** | **До 1 м. BGN '000** | **от 1 м. до 3 м. BGN '000** | **от 3 м. до 1 г. BGN '000** | **над 1 г. BGN '000** | **без матуритет BGN '000** | **Общо BGN '000** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | | |
| Търговски и други вземания | - | 186 | 78 | 6 | - | - | 270 |
| Вземания от свързани лица | - | - | - | - | - | - | - |
| Парични средства и парични еквиваленти | 474 | - | - | - | - | 10 | 484 |
| **Общо** | **474** | **186** | **78** | **6** | **-** | **10** | **754** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови пасиви** | | | | | | | |
| Получени заеми | - | 1 | - | - | - | - | 1 |
| Задължения към свързани лица | - | 92 | 180 | 815 | - | - | 1 087 |
| Задължения към доставчици | - | 92 | - | 10 | - | - | 102 |
| **Общо:** | **-** | **185** | **180** | **825** | **-** | **-** | **1 190** |

*Риск на лихвоносни парични потоци*

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителите на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива. Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

*Лихвен анализ*

| ***31 декември 2018 г.*** | **безлихвени** | **с плаващ лихвен %** | **с фиксиран лихвен %** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** |
| **Финансови активи** | | | | |
| Търговски и други вземания | 189 | - | - | 189 |
| Търговски вземания свързани лица | - | - | - | - |
| Други вземания | - | - | - | - |
| Парични средства и парични еквиваленти | 14 | 565 | - | 579 |
| Други финансови активи | - | - | - | - |
| **Общо** | **203** | **565** | **-** | **768** |
| | | | | |
| **Финансови пасиви** | | | | |
| Банкови заеми | - | - | 4 | 4 |
| Търговски и други задължения | 105 | - | - | 105 |
| Задължения свързани лица | 1581 | - | - | 1581 |
| Други финансови пасиви | - | - | - | - |
| **Общо** | **1 686** | **-** | **4** | **1 690** |

| ***31 декември 2017 г.*** | **безлихвени** | **с плаващ лихвен %** | **с фиксиран лихвен %** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** |
| **Финансови активи** | | | | |
| Търговски и други вземания | 270 | - | - | 270 |
| Търговски вземания свързани лица | - | - | - | - |
| Други вземания | - | - | - | - |
| Парични средства и парични еквиваленти | 10 | 474 | - | 484 |
| Други финансови активи | - | - | - | - |
| **Общо** | **280** | **474** | **-** | **754** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Финансови пасиви** | | | | |
| Банкови заеми | - | - | 1 | 1 |
| Търговски и други задължения | 102 | - | - | 102 |
| Задължения свързани лица | 1087 | - | - | 1087 |
| Други финансови пасиви | - | - | - | - |
| **Общо** | **1 189** | **-** | **1** | **1 190** |

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.