Хепи Холидей 2005 ЕООД

ЕИК 131325270
София, ул.Фредерик Жолио Кюри №17, ет.2, ап.2

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към

31.12.2019г

Представляващ:

Георги Цурев

Съставител:

Диана Стаменкова

гр. София 03.02.2020г

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Хепи Холидей 2005 ЕООД
31.12.2019г
ЕИК 131325270
София, ул.Фредерик Жолио Кюри №17, ет.2, ап.2

Актив **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**	-	-
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2.Концесии,патенти,лицензи,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**	-	-
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
Земи и сгради	168	176	**Общо за група IV:**	-	-
- земи	1	1	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	167	175	- неразпределена печалба	244	230
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1	- непокрита загуба		(1)
3. Съоръжения и други	22	26	**Общо за група V:**	**244**	**229**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	4	15
Общо за група II:	**191**	**203**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**253**	**249**
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5.Дългосрочни инвестиции, в т.ч.			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	-	-
6.Други заеми			**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	-	-
Общо за група III:	-	-	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**191**	**203**	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
			- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.	-	15
1. Суровини и материали			- до 1 година		15
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	1	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	1
- продукция			- до 1 година		1
- стоки	1		- над 1 година		
4. Предоставени аванси	1		5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
Общо за група I:	**2**	-	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:		1	- над 1 година		
- над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:		4	8. Други задължения, в т.ч.:	**2**	**3**
- над 1 година			- до 1 година		
Общо за група II:	-	**5**	- над 1 година		
III. Инвестиции			Задължения към персонала, в т.ч.:	1	1
1. Акции и дялове в предприятия от група			- до 1 година	1	1
2. Изкупени собствени акции поминална стойност...хил.лв.			- над 1 година	-	-
3. Други инвестиции			Осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
Общо за група III:	-	-	- до 1 година		
			- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:	62	60	Данъчни задължения	1	2
- в брой	48	44	- до 1 година	1	2
- безсрочни сметки (депозити)	14	16	- над 1 година		
Общо за група IV:	**62**	**60**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**2**	**19**
			- до 1 година	2	19
			- над 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**64**	**65**	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**255**	**268**	**СУМА НА ПАСИВА**	**255**	**268**

Дата на съставяне:
гр. София 03.02.2020г

Съставител:
Диана Стаменкова

Ръководител:
Георги Цурев

ХЕПИ ХОЛИДЕЙ 2005 ЕООД

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Хепи Холидей 2005 ЕООД
31.12.2019г
ЕИК 131325270
София, ул.Фредерик Жолио Кюри №17, ет.2, ап.2

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			**1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	79	67
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**41**	**30**	а) продукция		
а) суровини и материали	27	21	б) стоки		1
б) външни услуги	14	9	в) услуги	79	66
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**20**	**11**	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**		
а) разходи за възнаграждения	17	9	**3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин**		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	2	**4. Други приходи, в т.ч.:**	1	1
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финасирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**12**	**7**	- приходи от продажба на дълготрайни активи		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**12**	**7**	**Общо приходи от оперативната дейност**	**80**	**68**
- разходи за амортизация	12	7	**5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:**	-	-
- разходи от обезценка			**- приходи от участия в предприятия от група**		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
5. Други разходи, в т.ч.:	**2**	**2**	- приходи от участия в предприятия от група		
а) балансова стойност на продадени активи		1	**7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**	-	-
б) други	2	1	а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативната дейност	**75**	**50**	б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	-	-	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			**Общо финансови приходи**	-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1**	**1**			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	1	1			
Общо разходи за обичайната дейност	76	51	**Общо приходи от обичайната дейност**	80	68
8. Печалба от обичайната дейност	4	17	**8. Загуба от обичайната дейност**	-	-
9. Извънредни разходи			**9. Извънредни приходи**		
Общо разходи	76	51	**Общо приходи**	80	68
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	4	17	**10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)**	-	-
11. Разходи за данъци от печалбата		*2*			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	4	15	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	80	68	Всичко (Общо приходи + 11)	80	68

Дата на съставяне:
гр. София 03.02.2020г

Съставител:
Диана Стаменкова

ХЕПИ ХОЛИДЕЙ 2005 ЕООД

Ръководител:
Георги Цеков

ОТЧЕТ
за собствения капитал
Хепи Холидей 2005 ЕООД
31.12.2019г

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**							**230**	**(1)**	**15**	**249**
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	-	-	-	-	-	-	**230**	**(1)**	**15**	**249**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:							-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
6. Финансов резултат от текущия период										4	**4**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:								-			-
- за дивиденти											-
8. Покриване на загуба								(1)	1		-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
- увеличения											-
- намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал								15		(15)	-
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	-	**244**	-	**4**	**253**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	-	**244**	-	**4**	**253**

Дата на съставяне:
гр. София 03.02.2020г

Съставител:
Диана Стаменкова

ХЕПИ ХОЛИДЕЙ 2005 ЕООД

Ръководител:
Георги Цурев

ОТЧЕТ
за паричните потоци
Хепи Холидей 2005 ЕООД
31.12.2019г

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61	38	23	85	67	18
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски			-			-
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		20	(20)		10	(10)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Плащания при разпределения на печалби			-			-
7	Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)			-
8	Други парични потоци от основна дейност	5	3	2		2	(2)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**66**	**63**	**3**	**85**	**79**	**6**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-			-
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-			-
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
5	Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7	Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**1**	**(1)**	-	**1**	**(1)**
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**66**	**64**	**2**	**85**	**80**	**5**
Д.	Парични средства в началото на периода			**60**			**55**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**62**			**60**

Дата:
гр. София 03.02.2020г

Съставител: **Диана Стаменкова**

ХЕПИ ХОЛИДЕЙ 2005 ЕООД

Ръководител: **Георги Цурев**

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2019 година

Хепи Холидей 2005 ЕООД

ЕИК 131325270

София, ул.Фредерик Жолио Кюри №17, ет.2, ап.2

(хил.лв.)

Показатели	Код на ред	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																
1. Продукти от развойна дейност	6110				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6120				-			-				-			-	-
3. Търговска репутация	6130				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140				-			-				-			-	-
Общо за група I:	**6100**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6210	184	-	-	184	-	-	184	8	8	-	16	-	-	16	168
- земи	6211	1		-	1			1				-			-	1
- сгради	6212	183			183			183	8	8		16			16	167
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6220	1			1			1				-			-	1
3. Съоръжения и други	6230	28			28			28	2	4		6			6	22
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6240				-			-				-			-	-
5. Транспортни средства					-			-				-			-	-
Общо за група II:	**6200**	213	-	-	213	-	-	213	10	12	-	22	-	-	22	191
III. Дългосрочни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група	6351				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	6352				-			-				-			-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6353				-			-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	6354				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции	6355				-			-				-			-	-
6. Други заеми	6356				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции	6357				-			-				-			-	-
Общо за група III:	**6350**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	*6360*				-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*6000*	*213*	-	-	*213*	-	-	*213*	*10*	*12*		*22*	-	-	*22*	*191*

Дата на съставяне:
гр. София 03.02.2020г

Съставител:
Диана Стаменкова

Ръководител:
Георги Цуров

ХЕПИ ХОЛИДЕЙ 2005 ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019

1. Учредяване и регистрация

"Хепи Холидей 2005 " ЕООД (дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК № 131325270, със седалище БЪЛГАРИЯ, област София (столица), община Столична гр. София 1113, район р-н Изгрев, ж.к. „Изток“, ул. „Фредерик Жолио Кюри“ No 17, бл. 2, ет. 2

Предметът на дейност на дружеството е свързан с експлоатация на туристически обекти , както и търговска дейност в страната и чужбина.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за прилагане от Европейския съюз, са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества (предприятия), които отговарят на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСС, а останалите могат по избор да изготвят и представят финансовите си отчети на база на МСС или Националните счетоводни стандарти , приети за прилагане в България (НСС).

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, които са приети от Министерски съвет за приложение в България.

2.3. Счетоводни принципи

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчет за паричния поток, представени в годишния финансов отчет за 2018 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2019 година.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Валута на отчитане и на представяне на финансовите отчети. Чуждестранна валута

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за нея. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която то оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за
периода, за който се отнасят. Всички парични позиции деноминирани в чуждестранни валути са оценявани в лева по заключителния курс на БНБ към края отчетните периоди.
Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

Всички данни за 2019 и за 2018 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответните места не е посочено друго.

3. Дефиниция и оценка на елементите на индивидуалния финансов отчет

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лв. за определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми, които са определени на база на очаквания полезен живот на активите:

Група активи	**2019**	**2018**
Сгради	4%	4%
Машини и съоръжения	30%	30%
Компютри и компютърна техника	50%	50%
Програмни продукти	15%	15%

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните (балансови) им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални активи, нематериални активи

Към края на всеки отчетен период Ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на притежаваните дългосрочни материални, нематериалните активи. В случай,

че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.
Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи. Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност.

Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-висока от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в печалбата или загубата. При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.4. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на *СС 32 Финансови инструменти*.

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.
Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания, задължения. Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната балансова стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

3.4.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства, като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.4.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходи и разходи.

3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за приходи и разходи; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова
гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В баланса на дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходи и разходи за периода на ползване на заема

на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.
Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.5. Оценка и управление на риска

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити, както и получените и предоставени търговски заеми. Тъй като по договорите за кредит са договорени плаващи лихви, то дружеството е изложено на риск в резултат на колебанията на лихвените нива .

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.
Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на риска.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Основно 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 е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване адекватни форми на финансиране.
Управлението на ликвидния риск е отговорност на ръководството на дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

3.6. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.7. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на самото дружество.
Приходите и разходите в чуждестранна валута са оценявани по централния курс на Българска народна банка към датата на възникването им.

Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заемен капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.8. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски.
Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.
Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери.

3.9. Правителствени дарения

Правителствените дарения за нетекущи активи се признават в счетоводния баланс отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения, свързани с имоти, машини и съоръжения, се признават текущо в отчета за приходите и разходите на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

3.10. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти.

3.11. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на индивидуалния финансов отчет.
Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

	2019 година	**2018 година**
Корпоративен данък (данък печалба)	10 %	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2019 година е 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)

4. Дълготрайни материални и нематериални активи

Хил.лв.

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Продукти от развойна дейност	Общо ДА
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2019	1	183	29		213
Постъпили	-			.	
Излезли					0
Салдо на 31 декември 2019	**1**	**183**	**29**		**213**
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2019	-	8	2		10
/Амортизация за периода	-	8	4		12
Амортизация на излезлите	-	-		-	-
Салдо на 31 декември 2019	**-**	**16**	**6**	**-**	**22**
Балансова стойност на 31 декември 2019	**1**	**167**	**23**	**0**	**191**
Балансова стойност на 31 декември 2018	**1**	**175**	**27**	**0**	**203**

5. Парични средства

Хил.лв.

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Парични средства в лева	62	59
Парични средства в евро		1
Общо	**62**	**60**

Паричните средства на дружеството включват парични средства по банкови сметки и депозити и парични средства в каса.

7. Основен капитал

Към 31 декември 2019 внесеният напълно основен капитал е в размер на 5200 лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 52 лв. всеки от тях. Едноличният собственик на капитала на дружеството е Георги Цурев

8. Краткосрочни задължения

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2019	Годината завършваща на 31.12.2018
Данъчни задължения	1	2
Получени аванси и задължения към доставчици		16
Задължения към персонала	1	1
Общо	**2**	**19**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 (продължение)

9.Приходи от дейността

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2019	**Годината завършваща на 31.12.2018**
Приходи от услуги	79	66
Приходи от стоки		1
Общо	**79**	**67**

10. Други приходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2019	**Годината завършваща на 31.12.2018**
Приходи от щети	1	1
Изтекла давност	-	
Приходи от финансирания	0	0
Общо	**1**	**1**

11. Разходи за материали

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2019	**Годината завършваща на 31.12.2018**
Разходи за ел.енергия	3	3
Разходи за подръжка обекти	1	5
Разходи за материали	5	12
Разходи за обновяване	18	
Общо	**27**	**20**

12. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2019	**Годината завършваща на 31.12.2018**
Комисионни хотелско настаняване	10	5
Кабелна телевизия и интернет	1	1
Ремонти,охрана и поддръжка	3	3
Общо	**14**	**9**

13. Разходи за персонала

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2019	**Годината завършваща на 31.12.2018**
Разходи за заплати	17	9
Разходи за социално осигуряване	3	2
Общо	**20**	**11**

14. Други разходи

Хил.лв.

	Годината завършваща на 31.12.2019	**Годината завършваща на 31.12.2018**
Други разходи		1
Данъци и такси	2	
Балансова стойност на прод.активи		1
Общо	**2**	**2**

15. Свързани лица

Дружеството е извършвало сделки със свързани лица за осъществяване на дейността си.

16. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.