



Sunny Day Co.[®]

Име на дружеството: СЛЪНЧЕВ ДЕН АД
Вид дейност: Вътрешен и международен туризъм, хотелиерство,
ресторантьорство, балнеолечение.
Съвет на директорите: "СЪНИ ТУР" ЕООД с представител по чл. 234 ал. 1 от ТЗ
АНГЕЛ ПАЛИЙСКИ
Георги Кирилов Карадимов
Сашо Аврамов Шилегов
Деница Христова Колева
Законен Представител: Ангел Колев Палийски
Гл. счетоводител: Борислава Стефанова Димитрова
Адрес на управление: гр. Варна
КК "Свети Константин"
Адвокат: Николина Василева Кирилова

Дата на изготвяне на ГФО 05.05.2021г.

Одитори: Атанас Христов Тодоров РО 746
Дата на заверка на финансовия отчет 19.05.2021
Крайна дата на отчета: 31.12.2020
Финансова година: 2020
Предходна година: 2019
Дата на приемане на ГФО: 05.05.2021г.

Съдържание

Страница

Доклад на независимия одитор	-
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА****31 декември 2020 г.****Вътрешен и международен туризъм, хотелиерство, ресторантьорство, балнеолечение.**

	Приложения	2'020 BGN'000	2'019 BGN'000
Приходи	Бел.17	223	4'906
Себестойност на продажбите		(16'271)	(5'112)
Други доходи/(загуби) от дейността	Бел.18	20'272	12'660
Общо приходи от дейността		4'224	12'454
Разходи за суровини, материали и консумативи	Бел.20	(581)	(1'518)
Разходи за външни услуги	Бел.21	(785)	(1'601)
Разходи за персонала	Бел.14.1	(907)	(2'240)
Разходи за амортизация		(1'183)	(703)
Други разходи за дейността	Бел.22	(46)	(235)
Общо разходи за дейността		(3'502)	(6'297)
Печалба от стопанската дейност		722	6'157
Финансови приходи	Бел.23	295	190
Финансови разходи	Бел.23	(3'222)	(4'999)
		(2'927)	(4'809)
Извънредни приходи		0	0
Извънредни разходи		0	0
		0	0
Печалба преди данъци върху печалбата		(2'205)	1'348
Разход за отсрочен корпоративен данък		4	4
Печалба за годината от продължаващи дейности		(2'209)	1'344
Нетна печалба за годината		(2'209)	1'344
Друг всеобхватен (съвкупен) доход за годината, нетно от данък върху доходите		21	(3)
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН (СЪВКУПЕН) ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(2'188)	1'341

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет

Годишният финансов отчет е одобрен на

05.05.2021 г.

Представител на СД:

Ангел Колев Палийски

Гл. счетоводител (Съставител):

Борислава Стефанова Димитрова

Заверил Д.Е.С. съгласно одиторски доклад от

19.05.2021г.

Атанас Христов Тодоров РО 0746

0746 Атанас
Тодоров
Регистриран одитор

СЛЪНЧЕВ ДЕН АД

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО
 СЪСТОЯНИЕ КЪМ**

31 декември 2020 г.

Вътрешен и международен туризъм, хотелиерство, ресторантьорство, балнеолечение.

	Приложения	31.12.2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000 Преизчислен
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	бел.6	5'131	17'752
Биологични активи		0	0
Други нематериални активи	бел.5	9	19
Инвестиции в дъщерни дружества	бел.	48'810	48'810
Инвестиции в други дружества	бел.7	2	2
Други дългосрочни вземания	бел.11	4'137	40'617
Отсрочени данъчни активи	бел.9	10	14
Общо нетекущи активи		58'099	107'214
Текущи активи			
Материални запаси	бел.10	89	106
Вземания от свързани предприятия		0	0
Търговски вземания	бел.11	412	205
Други вземания и предплатени разходи	бел.11	83'327	39'543
Парични средства и парични еквиваленти	бел.12	1'642	11'893
Общо текущи активи		85'470	51'747
ОБЩО АКТИВИ		143'569	158'961
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Акционерен капитал	бел.13.1	11'326	11'326
Неразпределена печалба/Непокрита загуба		(2'190)	(14'670)
Други компоненти на собствения капитал	бел.13.2	2'228	16'896
		11'364	13'552
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	бел.15	124'826	124'826
Задължения по оперативен лизинг		4'400	
Задължения по финансов лизинг	бел.8.1	78	0
Приходи за бъдещи периоди		8	6
Финансиране за нетекущи активи	бел.16	194	233
Общо нетекущи пасиви		129'506	125'065
Текущи пасиви			
Задължения по оперативен лизинг		500	
Задължения по финансов лизинг	бел.8.1	44	0

СЛЪНЧЕВ ДЕН АД

Финансов отчет

31 декември 2020 г.

Задължения по получени заеми към банки	бел.15		
Търговски и други задължения	бел.16	162	18'499
Текуща част от дългострочни заеми		0	0
Текущи задължения за данъци	бел.16	14	1'549
Други текущи задължения	бел.14.2 и 16	1'979	296
		2'699	20'344
ОБЩО ПАСИВИ		132'205	145'409
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		143'569	158'961

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет

Годишният финансов отчет е одобрен на **05.05.2021г.** от:

Представител на СД:

Ангел Колев Палийски

Гл. счетоводител (Съставител):

Борислава Стефанова Димитрова

Заверил Д.Е.С. съгласно одиторски доклад
от

Атанас Христов Тодоров РО 0746

19.05.2021г.



САТЪНЧЕВ ДЕН АД
 Финансов отчет
 31 декември 2020 г.

СЛЪНЧЕВ ДЕН АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 декември 2020 г.

Вътрешен и международен туризъм, хотелиерство, ресторантьорство, балнеолечение.

	Основен капитал/Акционерен капитал	Преоценъчен резерв	Неразпределена печалба/Нагрупувана загуба	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01 януари 2019 година	11'326	18'868	(17'983)	10'206
Салдо към 01 януари 2019 г. (преизчислено)	11'326	18'868	(17'983)	12'211
Промени в капитала 2019 година				
Общ всеобхватен(съвкупен) доход за годината	0	0	1'344	1'344
Друг всеобхватен доход			(3)	(3)
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	1'341	1'341
Прехвърляне на преценка в неразпред. печалба		(3'105)	3'105	0
Салдо към 31 декември 2019 г. (преизчислено)	11'326	15'763	(13'537)	13'552
Промени в капитала 2020 година				
Печалба/загуба за годината			(2'209)	(2'209)
Друг всеобхватен доход			21	21
Прехвърляне на преценка в неразпред. печалба		(14'668)	14'668	0
Общо всеобхватен доход за годината	0	(14'668)	12'480	(2'188)
Салдо към 31 декември 2020 г.	11'326	1'095	(1'057)	11'364

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет

Законен представител:

Ангел Колев Палийски

Гл. счетоводител
 (Съставител):

Борислав Стефанова
 Димитрова

Заверил Д.Е.С. съгласно одиторски доклад от
 19.05.2021г.

Атанас Христов Тодоров РО 746

регистрационен номер

СЛЪНЧЕВ ДЕН АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 декември 2020 г.

Вътрешен и международен туризъм, хотелиерство, ресторантьорство, балнеолечение.

Приложения	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4'222	25'599
Плащания на доставчици	(2'419)	(5'006)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(917)	(2'258)
Платени данъци върху печалбата	0	0
Курсови разлики, нетно	(1)	(5)
Други постъпления/(плащания), нетно	(8'080)	(42'547)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(7'195)	(24'217)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(3)	(284)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване		12'505
Покупки на акции в дъщерни и други предприятия		(27'173)
Постъпления от продажба на акции в дъщерни и други пр-тия	0	0
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(3)	(14'952)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от дългосрочни заеми		38'491
Изплащане на дългосрочни заеми		
Плащания по финансов лизинг	(52)	
Платени лихви и такси	(2'539)	(4'390)
Други постъпления/плащания от финансова дейност	(462)	(530)
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	(3'053)	33'571
Нетно увеличение/(намаление)/ на паричните средства и паричните еквиваленти	(10'251)	(5'598)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	11'893	17'491
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1'642	11'893

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет

Законен представител:

Ангел Колев Палийски

Гл. счетоводител (Съставител):

Борислава Стефанова Димитрова

Заверил Д.Е.С. съгласно одиторски доклад от

Атанас Христов Тодоров PO-0746

19.05.2021г.

Атанас Тодоров
Регистриран одитор

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „СЛЪНЧЕВ ДЕН” АД се състои във: вътрешен и международен туризъм, хотелиерство, ресторантьорство, балнеолечение.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество във Варненския окръжен съд с решение 423/15.03.2002 год. под N 41. том 249, стр. 162 и е пререгистрирано в търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ, воден от Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието, ЕИК/код по БУЛСТАТ 813095508. Седалището и адресът на управление на Дружеството е К.К. „Свети Константин”, гр.Варна.

Акциите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса-неофициален пазар.

Дружеството се управлява Съвет на директорите и ОСА.

Съставът на Съвета на директорите към 31.12.2020г. съобразно вписванията в търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ, е следния:

1. ”СЪНИ ТУР” ЕООД гр.Пловдив, чрез представител Ангел Колев Палийски
2. Георги Кирилов Карадимов
3. Сашо Аврамов Шилегов
4. Деница Христова Колева

Дружеството към 31.12.2020г. се представлява от председател на СД и изпълнителен член ”СЪНИ ТУР” ЕООД гр.Пловдив, чрез представител по чл. 234 ал. от ТЗ- Ангел Колев Палийски.

Списъчен брой на персонала към 31 декември 2020г. 40 души.

Крайният собственик на Дружеството- съгласно вписванията в акционерната книга на дружеството, която се води от Централен депозитар и вписванията в търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към 31.12.2020г., когато е относимо.

2. Основа за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г. и 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО изготвя крайното дружеството – майка, което към 31.12.2020 година е АМАДЕУС-ЕЙ СИ ДЖИ АД гр. Пловдив, което е едноличен собственик на капитала на СЪНИ ТУР ЕООД гр.Пловдив.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Основни показатели на стопанската среда

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

Показател	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Инфлация в края на годината*	2.7%	3.8%	0.10%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.53	1.46	1.71
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.70815	1.74099	1.59386
Безработица (в края на годината)*	6.10%	5.90%	6.70%
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00

Информацията е от ИТ Инфостат НСИ и БНБ.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020г., не са настъпили съществени промени в

счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания.

Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

- МСФО 9 Финансови инструменти - Дружествата прилагат посочените в РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на или след 1 януари 2021 г.;
 - МСФО 15 Приходи от договори с клиенти - Всички предприятия прилагат посочените в Регламент (ЕО) № 2017/1987 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на 1 януари 2018 г. или след тази дата.;
 - Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции;
 - Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти;
 - КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания;
- Дружеството също така избира да приеме по-рано следните изменения:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ разглежда класифицирането, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) прави допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въвежда нов модел на обезценка. Тези последни изменения допълват новия стандарт за финансови инструменти.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018

СМСС публикува нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18 „Приходи“ и МСС 11 „Договори за строителство“. Според новия стандарт, приходът се признава, когато контролът върху стоките и услугите се прехвърли върху клиента. Следователно, понятието за контрол замества съществуващото понятие за рискове и ползи.

Стандартът позволява модифициран ретроспективен подход при прилагането му. Съгласно този подход дружествата ще признават преходни корекции в неразпределената печалба от датата на първоначално прилагане (1 януари 2018 г.), т.е. без преизчисляване на сравнителния период. Те ще следва да прилагат новите правила единствено за договори, които не са приключени към датата на първоначалното прилагане.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила. Дружеството ще направи по-подробна оценка на въздействието през следващите дванадесет месеца.

Изменения в МСФО 2 „Класифициране и оценяване на сделки, платени на базата на акции“. В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.

Измененията поясняват следното:

- При определяне на справедливата стойност на парични плащания на база акции, счетоводното отчитане на условията за придобиване трябва да следва същия подход, както счетоводното отчитане на плащания с акции.

- Когато данъчен закон или разпоредба задължава предприятието да удържи определен брой акции, равни на паричната равностойност на данъчното задължение на служителя, които след това се превеждат на данъчната служба (обикновено в парични средства), например уговорката за плащане в акции има „характеристика на нетно уреждане“, такива договорки следва да се класифицират уредени в акции в тяхната цялост, освен ако уреждането на база акции би се класифицирало като уредено в акции, ако не беше включено в „характеристиката за нетно уреждане“.
- Изменение на плащане на база акции, което променя сделката от уредена в брой в уредена с акции, трябва да се осчетоводи както следва: първоначалното задължение следва да се отпише, плащането в акции се признава по справедливата стойност на дадените акции на датата на промяната, до размера на услугите, които са били предоставени до датата на промяната, и всяка разлика между балансовата стойност на задължението и стойността, призната в собствения капитал, трябва да се признае в печалби и загуби незабавно.

Изменения в МСС 40 „Инвестиционни имоти“. В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Изменението все още не е одобрено за прилагане в ЕС.

Измененията поясняват, че трансфери от и към категорията „инвестиционни имоти“ пораждат необходимост от оценка на това дали имотът отговаря, или е престанал да отговаря на определението за инвестиционен имот, като се прилагат наблюдаеми доказателства за промяна в употребата.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2014-2016. В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.

МСФО 1 „Прилагане на МСФО за пръв път“. Изменението премахва определени краткосрочни изключения от МСФО 1, поради това, че периодите, за които се отнасят тези изключения, са отминали вече.

IAS 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия“. Изменението пояснява, че опцията за организация – рисков инвеститор или друго подобно предприятие, да оцени инвестицията си в асоциирано или съвместно контролирано предприятие по справедлива стойност чрез печалби и загуби, може да се приложи отделно за всяко асоциирано предприятие. Опцията за предприятие, което не е инвестиционно дружество, да запази измерването по справедлива стойност на асоциирани предприятия, които са инвестиционни дружества, когато прилага метода на собствения капитал, може да се приложи за всяко асоциирано предприятие отделно.

Разяснение на КРМСФО 22 „Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания“. В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Измененията съгласно РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2019/2075 се прилагат за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 година.

Разяснението на КРМСФО адресира въпроса как са се определи „дата на сделката“ за целите на определяне на валутния курс при първоначалното признаване на актив, разходи или приходи, когато е направено авансово плащане в чуждестранна валута, което е довело до признаването на непаричен актив или непаричен пасив. Разяснението определя, че датата на сделката е датата, на която предприятието първоначално е признало непаричен актив или непаричен пасив, произхождащ от плащане или получаване на аванс. Ако има множество авансови плащания, разяснението изисква предприятието да определи датата на сделката за всяко авансово плащане.

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за лизинг на баланса от страна на лизингополучателите, тъй като се премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг. Съгласно новия стандарт се признава актив (правото да се използва наетия обект) и финансов пасив – финансово задължение по лизингови вноски. Единствените изключения са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност.

Въздействие

Дружеството е създадо екип за управление на проекта, който е прегледал всички лизингови договори на Дружеството активни през последната година, като взима предвид новите правила за счетоводно отчитане на лизинговите договори според МСФО 16. Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството.

Дейността на Дружеството като лизингодател не е съществена и Дружеството не очаква значително въздействие върху финансовите отчети.

Дата на приемане

Дружеството приложи стандарта от датата на задължителното му приемане от 1 януари 2019 г. Дружеството приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване. Активите за право на ползване за имоти отдавани под наем ще се оценяват при прехода, така, сякаш новите правила винаги са били прилагани. Всички други активи за право на ползване ще бъдат оценявани в размера на лизинговите задължения при приемане (коригиран с всякакви предплатени или начислени разходи по лизинга).

Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обозримите бъдещи транзакции.

МСФО 16

„Лизингови договори“

В сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019

Новият стандарт за лизинговите договори дава изчерпателен модел за идентифициране на лизингови договори и за тяхното отчитане във финансовите отчети на лизингодателя и лизингополучателя.

МСФО 16 използва модела за контрол при идентифициране на лизингов договор, който модел прави разграничение между лизингов договор и договор за услуги въз основа на това дали има идентифициран актив, контролиран от клиента.

МСФО 16 прави съществени изменения в счетоводното отчитане на лизинговите договори при лизингополучателите. Той премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг по МСС 17 и изисква да се признае право на ползване на актив и задължение по лизингов договор, с изключение на краткосрочни лизингови договори и лизингови договори за активи с незначителна стойност.

Правото на ползване на актив първоначално се оценява по себестойност и впоследствие по себестойност (с определени изключения), намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Задължението по лизингов договор първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания и впоследствие се коригира с лихвите, лизинговите плащания и корекции в резултат на изменения в договора.

Изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя по МСФО 16 най-общо остават същите като тези в МСС 17, като стандартът ще продължи да изисква лизингодателят да класифицира лизингов договор или като оперативен или като финансов лизинг.

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) - СМСС влиза в сила на 1 януари 2021 г.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет,

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по себестойностния метод.

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.

Дружеството признава дивидент от съвместно контролирано предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.5. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и предоставяне на туристически услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.5.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на кухненска продукция и сувенирни стоки. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.5.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват хотелиерство, ресторантьорство, вътрешен и международен туризъм, балнеолечение.

Дружеството не е обвързано с дългосрочен договор за предоставяне на услуги.

Приходите от туристическите услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.5.3. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

4.8. Нематериални активи

Нематериалните активи включват търговски марки и софтуер. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2-5 години
- Други 2-5 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Ако се налага последващото оценяване на терени и сгради то се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки следва да се представят в отчета за всеобхватния доход и да се отчетат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв следва да се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Активи с право на ползване по-краткият от срока на договора или очаквания полезен живот на актива
- Сгради 25-25 години
- Машини 3-5 години
- Транспортни средства 4-5 години
- Стопански инвентар 6-7 години
- Компютри 2-5 години
- Други 6-7 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг” правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори.

След приемането на МСФО 16, дружеството признава задължения за лизинг във връзка с лизинги, които по-рано бяха класифицирани като оперативен лизинг съгласно МСС 17 Лизинг. Тези задължения се оценяват по настоящата стойност на останалите лизингови плащания, дисконтирани с помощта на диференциалния лихвен процент от 01.01.2020г. използвайки лихвен процент специфичен за групата. Среднопретегленият диференциален лихвен процент, приложен за лизингови задължения към 01.01.2020г. е 2,00%.

При прилагане на МСФО 16 за първи път Дружеството използва следните практически облекчения, разрешени от стандарта:

- Прилагане на единна дисконтова ставка от лизинг с относително сходни характеристики;
- Отчитане на оперативен лизинг със срок по-малък от 12 месеца като краткосрочен лизинг;

От 01.01.2020г. Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение

правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. Лизингът се дефинира като „договор или част от договор, който носи правото да се използва актив за период от време в замяна на заплащане“. За да приложи това определение, Дружеството оценява дали договорът отговаря на три ключови оценки, които са дали:

- Договорът съдържа определен актив, който или е изрично идентифициран в договора, или неявно е посочен, като бъде идентифициран в момента, в който активът е предоставен на Дружеството;
- Дружеството има право да получи по същество всички икономически ползи от използването на определения актив през целия период на използване, като се вземат предвид неговите права в определения обхват на договора;
- Дружеството има право да насочва използването на определения актив през целия период на използване. Дружеството оценява дали има право да насочва „как и с каква цел“ активът да се използва през целия период на използване.

Ако се прецени, че договорът съдържа лизинг Дружеството признава като актив с право на ползване и съответно задължение към датата, на която лизинговият актив е достъпен за използване от Дружеството.

Повторна оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг се прави единствено при промяна в реда и условията на договора.

Активите и пасивите, произтичащи от лизинг, първоначално се оценяват на база настояща стойност.

Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- Фиксирани плащания, намалена с всички вземания за стимули за лизинг;
- Променлива лизингова вноска, която се основава на индекс или лихва, първоначално измерена с помощта на индекса или курс към датата на започване;
- Суми, които се очаква да бъдат изплатени от Дружеството при гаранции за остатъчна стойност;
- Цена на упражняване на опция за покупка, ако Дружеството има основание да използва тази опция, и
- Плащания на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява факта, че Дружеството, упражнява тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират, като се използва лихвеният процент, включен в лизинговия договор. Ако този лихвен процент не може да бъде непосредствено определен се използва диференциален лихвен процент на лизингополучателя, който е процентът, който отделният лизингополучател би трябвало да плати, за да получи средства, необходими за получаване на актив с подобна стойност към актива с право на ползване в подобна икономическа среда със сходни условия и сигурност.

Когато лизинговият актив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата или загубата, ако активът с право на ползване е намален до нула.

Лизинговите плащания са разпределени между главница и финансов разход за лихви. Финансовият разход се начислява в печалбата или загубата през лизинговия период.

Активите с право на ползване се амортизират през по-кратък срок на годност актива и срока на лизинга на линейна база. Ако Дружеството има опция за покупка в доготора, то ще амортизира актива с право на ползване през полезният живот на основният актив.

Плащания по кратосрочни лизинги и такива с ниска стойност Дружеството признава на линейна база като разход в печалбата или загубата.

4.11. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

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.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.12.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи”, „Финансови приходи” или „Други финансови позиции”, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи”.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”.

4.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.16. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и

обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2020г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.19.4. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват търговски марки и софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Нематериални дълготрайни активи	Придобити софтуерни лицензи	Софтуер	Търговски марки	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Брутна балансова стойност				
Салдо на 1 януари 2020 година	0	18	8	26
Новопридобити активи, закупени	0			0
Отписани активи	0		(2)	(2)
Салдо на 31 декември 2020 година	0	18	6	24
Амортизация и обезценка				
Салдо на 1 януари 2020 година	0	1	6	7
Амортизация	0	9	1	10
Отписани активи	0		(2)	(2)
Салдо на 31 декември 2020 година	0	10	5	15
Балансова стойност към				
31 декември 2020	0	8	1	9

	Придобити софтуерни лицензи	Софтуер	Търговски марки	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2019 година	0	0	8	8
Новопридобити активи, закупени	0	18	0	18
Отписани активи	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2019 година	0	18	8	26
Амортизация и обезценка				
Салдо на 1 януари 2019 година	0	0	4	4
Амортизация	0	1	2	3
Отписани активи	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2019 година	0	1	6	7
Балансова стойност към				
31 декември 2019	0	17	2	19

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2020 г.

Всички разходи за амортизация и обезценка (или възстановяване на обезценка, ако има такава) се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, активи с право на ползване оборудване.

Всички разходи за амортизация и обезценка (или възстановяване на обезценка, ако има такава) са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

7. Инвестиции в други предприятия

Инвестициите са отчетени по себестойностния метод. Датата на финансовите отчети на други предприятия е 31 декември.

Дяловете на другите предприятия не се търгуват на публична фондова борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата им стойност.

Финансовата информация за тези предприятия може да бъде обобщена, както следва:

Инвестиции в дъщерни дружества

Име на дъщерното дружество	2020	участие	2019	участие	2018	участие
	BGN'000	%	BGN'000	%	BGN'000	%
"Слънчев ден Резиденс" ЕАД	48810	100.00	48810	100.00	48810	0.00
	<u>48810</u>		<u>48810</u>		<u>48810</u>	

Инвестиции в асоциирани предприятия

Име на асоциираното предприятие	2020	участие	2019	участие	2018	участие
	BGN'000	%	BGN'000	%	BGN'000	%
ЗПАД"България"	2	0.08	2	0.08	2	0.08
	<u>2</u>		<u>2</u>		<u>2</u>	

Всички трансфери на парични средства към Дружеството, напр. изплащане на дивиденди, се осъществяват след решение на Общото събрание на акционерите или на едноличния собственик на капитала. През 2019г. и 2020г. Дружеството не е получило дивиденди, т.к. не се приети решения за разпределяне на дивиденди от компетентните органи на дъщерните дружества на СЛЪНЧЕВ ДЕН АД.

8. Лизинг**8.1. Финансов лизинг като лизингополучател**

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг МПС.

Задълженията за финансов лизинг биха били обезпечени от съответните активи, придобити при условията на финансов лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

Финансов лизинг

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
31 декември 2020			
Лизингови плащания	44	78	122
Нетна настояща стойност	<u>44</u>	<u>78</u>	<u>122</u>
31 декември 2019			
Лизингови плащания	0	0	0
Нетна настояща стойност	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

30 декември 2018

Лизингови плащания	0	0	0
Нетна настояща стойност	0	0	0

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

<u>Отсрочени данъчни пасиви (активи)</u>	01.1.2020 г.	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31.12.2020 г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Доходи на физически лица	48		(35)	13
Пенсионни и други задължения към персонала	44		12	56
Неизползвани отпуски	45		(16)	29
	137	0	(39)	98
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	14	0	(4)	10
	31.12.2018 г.	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31.12.2019 г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Доходи на физически лица	15		33	48
Пенсионни и други задължения към персонала	33		11	44
Неизползвани отпуски	130		(85)	45
	178	0	(41)	137
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	18	0	(4)	14
	31.12.2017 г.	Признати в другия всеобхватен доход	Признати в печалбата или загубата	31.12.2018 г.
Доходи на физически лица	14		1	15
Пенсионни и други задължения към персонала	48		(15)	33
Неизползвани отпуски	209		(79)	130
	271	0	(93)	178
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	27	0	(9)	18

Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до преоценката на нефинансови активи и преоценките по планове с дефинирани доходи.

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби и други данъчни кредити) са включени в отчета за финансовото състояние.

10. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

<u>Материални запаси</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Материали и консумативи	60	63	63
Стоки	29	43	31
Материални запаси	89	106	94

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2020 г. или 2019 г.

Материалните запаси към 31 декември 2020г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

11. Търговски и други вземания

<u>Нетекущи вземания</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Други дългосрочни вземания	4137	40617	0
Други нетекущи вземания	4137	40617	0
<u>Търговски вземания</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски вземания, брутно	412	205	36
Търговски вземания	412	205	36
<u>Други вземания</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Авансови плащания	192	471	8808
Предплатени суми	131	172	213
Други вземания	83004	38900	1361
ОБЩО Други вземания	83327	39543	10382

Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

<u>Парични средства</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства в брой и в банки:			
- български лева	30	2594	16284
- евро	22	2247	16280
	8	347	4
Блокирани парични средства-гаранция			
	1612	9299	1207
Парични средства	1642	11893	17491

13. Собствен капитал

13.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 11 326 296 на брой обикновени безналични поименни акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и дават право на един глас в общото събрание на акционерите на Дружеството.

<u>Акционерен капитал</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Издадени и напълно платени акции:			
- в началото на годината	11326	11326	11326
Общо акции, оторизирани към 31 декември	11326	11326	11326

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

<u>Основни акционери</u>	2020		2019		2018	
	Брой акции	%	Брой акции	%	Брой акции	%
Съни Тур ЕООД	10805000	95.40	10803864	95.39	10803864	95.39
Други	521296	4.60	522432	4.61	522432	4.61
	11326296	100	11326296	100	11326296	100

13.2. Други резерви**Други резерви**

	Законови резерви	Други резерви	Преценка на земя и сгради	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2019 година (преизчислено)	1`133	xxx	18`868	20`001
Преценка на нефинансови активи		xxx		0
Пренасяне преценка в неразпределена печалба		(xxx)	(3`105)	(3`105)
Салдо към 31 декември 2019 година (преизчислено)	1`133	0	15`763	16`896
Салдо на 1 януари 2020 година (преизчислено)	1`133	0	15`763	16`896
Преценка на нефинансови активи		xxx		0
Пренасяне преценка в неразпределена печалба			(14`668)	(14`668)
Салдо към 31 декември 2020 година (преизчислено)	1`133	0	1`095	2`228

14. Възнаграждения на персонала**14.1. Разходи за персонала**

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

<u>Разходи за персонала</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Разходи за заплати	(782)	(1`978)	(1`569)
Разходи за социални осигуровки	(125)	(322)	(246)
Разходи за неизползвани отпуски	13	71	66
Разходи за провизии за пенсиониране	(12)	(11)	15
Разходи за персонала	(907)	(2`240)	(1`734)

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

Задължения за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на периода

	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
		(преизчислено)	
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 01 януари	58	67	82
Разходи за текущ трудов стаж	11	10	10
Разходи за лихви	1	1	1
Преоценки - актюерски печалби/(загуби) от промени във финансовите предположения	(14)	(20)	1
Изплатени доходи	0	0	(27)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	56	58	67

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2021 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота.

15. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

Дългосрочни заеми	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000

СЛЪНЧЕВ ДЕН АД

Финансов отчет

31 декември 2020 г.

Банкови заеми – дългосрочна част

	<u>124826</u>	<u>124826</u>	<u>86334</u>

Краткосрочни заеми

2020

2019

2018

BGN'000 BGN'000 BGN'000

Банкови заеми – краткосрочна част

0 0 0

Други банкови заеми

0 0 0

Общо балансова стойност

0 0 0

16. Търговски и други задължения

Търговски задължения

2020

2019

2018

BGN'000 BGN'000 BGN'000

Текущи:

Задължения към доставчици

127 177 198

Получени аванси

35 18322 43

Текущи търговски и други задължения

162 18499 241

Данъчни задължения

2020

2019

2018

BGN'000 BGN'000 BGN'000

ДДФЛ

9 16 14

Разчети с бюджета

5 3 61

ДДС

1530 0

Данъчни задължения

14 1549 75

Други задължения

2020

2019

2018

BGN'000 BGN'000 BGN'000

Нетекущи:

Финансиране за нетекущи активи

194 233 271

194 233 271

Текущи:

Други текущи пасиви	1831	81	81
	1831	81	81

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

<u>Приходи от продажби</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	52	736	209
Приходи от предоставяне на услуги	171	4170	1020
Приходи от продажби	223	4906	1229

18. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

<u>Други приходи</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Други приходи	20272	12660	3484

19. Печалба / (Загуба) от продажба на нетекущи активи**20. Разходи за материали**

Разходите за материали включват:

<u>Разходи за материали</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Материали	(104)	(186)	(62)
Медикаменти	(5)	(9)	(2)

СЛЪНЧЕВ ДЕН АД

Финансов отчет

31 декември 2020 г.

Инвентар	(292)	(597)	(4)
Гориво	(22)	(169)	(149)
Електроенергия	(118)	(403)	(279)
Вода	(40)	(154)	(71)
Разходи за материали	(581)	(1'518)	(567)

21. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

<u>Външни услуги</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Независим финансов одит	(5)	(5)	(5)
Застраховки	(20)	(27)	(27)
Телефонни и пощенски разходи	(17)	(14)	(19)
Текущ ремонт	(523)	(323)	(33)
Нает транспорт	0	(18)	(10)
Разходи за реклама	(13)	(18)	(40)
Данъци и такси	(53)	(365)	(123)
Други	(154)	(831)	(191)
Разходи за външни услуги	(785)	(1'601)	(448)

22. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

<u>Други разходи</u>	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Командировки	(6)	(8)	0
Предст. разходи, свързани с дейността	0	(2)	(32)
Р-ди за лични цели/МПС	(2)	(12)	(13)
Разходи за алтернативни данъци	0	(1)	(5)
Работно облекло	0	(11)	0
Комисионни	0	(145)	(3)
Рекламации	0	0	0
Предпазна храна	(2)	(2)	0
Билети превоз	(22)	(51)	(32)
Несвързани с д/стта разходи	0	0	(77)
Други	(14)	(3)	(10)
Други разходи	(46)	(235)	(172)

23. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020	2019	2018
<u>Финансови разходи</u>			
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви по финансов лизинг	(1)	0	0
Разходи за лихви по оперативен лизинг	(100)	0	0
Разходи за лихви по банкови заеми	(2'538)	(4'388)	(1'014)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(2'639)	(4'388)	(1'014)
Фирмени лихви	(40)	0	(188)
Лихви към държавни органи	(1)	(2)	(22)
Отрицателни р/ки от операции с финанс.инструменти	0	0	(4'605)
Загуби от задължения в чужда валута, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	(1)	(14)	(1)
Други финансови разходи	(541)	(595)	(6'262)
Финансови разходи	(3'222)	(4'999)	(12'092)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2020	2019	2018
<u>Финансови приходи</u>			
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Фирмени лихви	295	174	31
Лихви физическо лице	0	0	0
Други лихви	0	0	0
Положителни р/ки от операции с финанс.инструменти	0	16	0
Други финансови приходи	0	0	40
Финансови приходи	295	190	71

24. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

Разходи за данъци	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Печалба/загуба преди данъчно облагане	(2'205)	1'348	(16'051)
Данъчна ставка	0.10	0.10	0.10
<i>Очакван разход за данък</i>	0	0	0
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	34'766	9'335	1'249
Годишни данъчни амортизации	223	703	916
Данъчна стойност на отписани активи	19'175	4'464	4'801
Разходи за оперативен лизинг при лизингополучателите	500	0	0
П/ди с които са намалени смет. р/ди по повод на задължения за неизплатени доходи и невнесени задълж. осигур. вноски	48	15	14
Други увеличения и намаления на счетоводния ФР	45	130	209
Приспадане на данъчна загуба	14'775	4'023	0
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	36'971	7'987	7'317
Годишни счетоводни р/ди за амортизации	223	703	916
Счетоводна балансова с/ст на отп. Активи от САП	19'175	4'464	4'801
Счетоводно отчетени разходи за оперативен лизинг	1'060		
Р/ди., представляващи доходи на местни физ. лица и р/ди за задължителни осиг. вноски, свързани с тях	13	48	15
Р-ди за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	2'148	41	1'341
Провизии за неизползвани отпуски	29	45	130
Провизии за пенсия	12	11	(16)
Други непризнати за данъчни цели разходи	14'311	2'675	130
Данъчна основа за изчисляване на корпоративния данък печалба	0	0	0
Разходите за данъци включват:			
Текущ разход за данъци	0	0	0
Отсрочени данъчни разходи/приходи:	7	11	15
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(11)	(15)	(24)
Разходи за данъци върху дохода	(4)	(4)	(9)
Отсрочени данъчни разходи/приходи, признати директно в собствения капитал	0	0	0

25. Дивиденди

За финансовата 2020г. дружеството е реализирало загуба.

26. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството са съгласно легалното определение в ТЗ и ДОПК.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

27. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени различни гаранционни и правни иски към Дружеството.

Не са възникнали условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни и асоциирани предприятия.

28. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

28.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

28.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Дружеството са в евро.

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки.

28.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2020 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми.

28.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

28.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

29. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние, и намалени с хеджирания на парични потоци, признати в другия всеобхватен доход.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения/заемите/заемите, търговските и други задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Политика и процедури за управление на капитала

	2020	2019	2018
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Собствен капитал	11'364	13'552	12'211
- Пари и парични еквиваленти	1'642	11'893	17'491
Капитал	9'722	1'659	(5'280)
Собствен капитал	11'364	13'552	12'211
+Дълг	132'205	145'409	87'280
Общо финансиране	143'569	158'961	99'491
Съотношение на капитала към общото финансиране	0.068	0.010	(0.053)

30. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението.

31. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 05.05.2021 г.

Представител по чл. 234 от ТЗ:


/Ангел Палийски/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА
СЛЪНЧЕВ ДЕН АД
ВАРНА

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **СЛЪНЧЕВ ДЕН АД** („Дружеството”), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на **СЛЪНЧЕВ ДЕН АД** към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с *Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО)*, приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Измерване и правилност на периода на признаване на приходи

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Основна част от приходите на дружеството са във връзка с отчитане на продажби по голям брой сделки, признаването на който изисква преценка относно правилното му измерване и прореждане на момента на прехвърляне на рисковете и изгодите от продадените стоки и /или услуги. Този въпрос ние определяме за ключов поради съществеността му за приходите на дружеството.	По време на нашият одит ние проверихме извадково основни и съществени договори и правилността на направените преценки от ръководството относно измерването и правилният период на признаване на приходите на дружеството. Оценихме адекватността и последователността на въведената счетоводна политика във връзка с признаването на приходите от продажби на стоки и/или услуги. При провеждане на нашите одит процедури ние не установихме неправилно отчитане на приходи от продажби.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общото управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общото управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общото управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт – счетоводители /ИДЕС/. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е ,че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н) , ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността и като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април

2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. "б" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 26 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. "в" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите Изискванията на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формиране на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

– Атанас Христов Тодоров, Диплом № 0746 е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на СЛЪНЧЕВ

ДЕН АД (Дружеството) от общото събрание на акционерите, проведено на 29.09.2020 г. за период от една година.

– Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 година на Дружеството представлява първи пълен ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

– Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на Одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независим финансов одит.

– Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

– Потвърждаваме, че при извършване на одита съм запазила своята независимост спрямо Дружеството.

Атанас Тодоров

Регистриран одитор

19.05.2021 г.

Пловдив, бул. Ал. Стамболийски 117

