

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

„ДРИЙМВИЛ” дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. Пловдив, Република България през 2001 година, със седалище и адрес на управление в гр. Пловдив, бул. „Дунав” № 5 и е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 115 618 690.

1.2. Собственост и управление

На 13.06.2019 г. е извършена промяна в собствеността, Тодор Христов Йорданов продава на „ИНТЕР ТАБ“ ООД с ЕИК 115004361 7 /седем/ дружествени дяла представляващи 7% (седем процента) от капитала на ДРИЙМВИЛ ООД в резултат на която новата структура е:

1. ГАЛАКСИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД – 93 дружествени дяла, 93%
2. ИНТЕР ТАБ ООД- 7 дружествени дяла ,7%

На 27.06.2019 г. е извършена промяна в собствеността, ИНТЕР ТАБ ООД продава на ГАЛАКСИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД 2 /два/ дружествени дяла , представляващи 2% от капитала на ДРИЙМВИЛ ООД.

Собственици на капитала са: Галакси инвестмънт груп ООД и ИНТЕЛ ТАБ ООД
Дружествения капитал към 31 декември 2019 г. е разпределен както следва:

	брой дяла	%
ГАЛАКСИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД	95	95
ИНТЕР ТАБ ООД	5	5
Общо	100	100.00

Дружеството се управлява и представлява от Управителите:

1. Дора Николаева Алдимирова
2. Константин Константинов Бояджиев

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 година е одобрен за издаване, съгласно решение на Управителя от 31.03. 2020 година.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

1.4. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството според дружествения договор е: рекламна, оказионна, туристическа, строителна, транспортно-спедиторска, складова, ресторантьорска, хотелиерска дейност, представителство и посредничество, разкриване на магазинна мрежа и ателиета за продажба на стоки и услуги, вътрешно и външнотърговска дейност и всякакъв друг вид търговска дейност, незабранена със закон или друг нормативен акт.

ДРИЙМВИЛ ООД е една от най-големите български инвестиционни компании с основен предмет на дейност изграждане на вилни селища, тяхното менажиране и хотелиерство.

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2019 година се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС в сила от 01 януари 2016 година и направените промени до 16 Февруари 2019 г..

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои приложими счетоводни стандарти дават възможност за приемане за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви приложимите счетоводни стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева, освен ако е упоменато друго.

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 (продължение)

2.7. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 лева за едно евро.

2.8. Приложение на принципа за 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. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.9. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

2.9.1. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 (продължение)

евро. Дружеството не поддържа парични наличности извън тези в лева и в евро.

б) Лихвен риск

Търговските кредити са от дружеството майка и не се обезпечават. Лихвата е фиксирана на 2%.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките.

2.9.2. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

2.9.3. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И ОПР

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив. Някои от нетекущите (дълготрайни) материални активи са били преоценени до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценения резерв до изчерпването му. Превਿшението се включва в Отчета за приходи и разходи.

3.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. В края на годината се

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност намалена с приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

3.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

Вземанията в лева се оценяват по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019, и се намаляват със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2019 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 90 дни	- 25%
Срок на възникване над 180 дни	- 50%
Срок на възникване над 270 дни	- 75%
Срок на възникване над 360 дни	- 100%

3.5. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019.

За целите на съставяне на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани парични средства по банкови сметки, в касата и невъстановени суми от подотчетни лица.

В отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти;

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 (продължение)

- платеният ДДС по покупка на дълготрайни активи от трети страни, извън ЕО, се посочват на ред „други плащания за основна дейност”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред „плащания към търговски контрагенти” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

3.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

3.7. Основен капитал

Основният капитал се представя по номинална стойност на записаните дялове и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.8. Дългосрочни пасиви

3.8.1. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

3.8.2. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

3.9. задължения към доставчици и други задължения.

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

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година.

Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

3.10. Лизинг

Финансов лизинг

Финансов лизинг - лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Лизингополучател

При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг – всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Стимули при експлоатационен лизинг – плащания, извършени от наемодателя към наемателя, свързани с лизинговия договор, или възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване и други подобни. Тези плащания са направени при сключване или подновяване на експлоатационния лизинг и са договорени отделно от минималните лизингови плащания и условия наем.

Лизингополучател

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 (продължение)

- подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи.

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.“

Лизингодател

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

- представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- когато активите – обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи;
- разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.

За извършени услуги по експлоатационните лизингови договори:

- наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;
- предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка;
- към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договарянето не е еквивалентен на продажба.

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

3.11. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на задължението е съществен, провизията се дисконтира като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

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

Осигурителните отношения на „ДРИЙМВИЛ” ООД се основават на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наестия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Осигурителните вноски се разпределят между работодател и работник в съотношение 60%:40%.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания:

Норма на дисконтиране : 1,2% годишно;

Норма на разтеж на заплатите 2,5% годишно за първите три години и в размер на 1,5% годишно за целия останал период,

3.13. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Продукти от развойна дейност	4	5
Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, програмни продукти	4	5
Сгради и конструкции	25	25
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	3	3
Транспортни средства	4	4
Компютърна техника	2	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	7	7

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи. Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходи и разходи.

3.14. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на Дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.15. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. и 2018 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

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

3.16. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към съдружниците в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.17. Съвързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях, се третираят като свързани лица.

4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	13 806	14 122
Придобити	339	64
Отписани	358	380
Салдо на 31 декември	13 787	13 806
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	3 354	3 176
Начислена амортизация	347	337
Начислена амортизация на отписаните	270	159
Салдо на 31 декември	3 431	3 354
Балансова стойност на 31 декември	<u>10 356</u>	<u>10 452</u>

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

5. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	516	1 369
Придобити		4
Отписани	23	857
Салдо на 31 декември	493	516
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	58	56
Начислена амортизация	2	2
Начислена амортизация на отписаните	23	
Салдо на 31 декември	37	58
Балансова стойност на 31 декември	<u>456</u>	<u>458</u>

6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	3 300	3 300
Общо	<u>3 300</u>	<u>3 300</u>

7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Суровини и материали	180	384
Незавършено производство	196	4 607
Продукция	12 058	6 543
Стоки	863	749
Предоставени аванси	60	355
Общо	<u>13 357</u>	<u>12 638</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ (КРАТКОСРОЧНИ) ВЗЕМАНИЯ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	338	537
Обезценка на вземания	(22)	(25)
Вземания от клиенти, нетно	316	512
Вземания по предоставени аванси	2	7
Данъци за възстановяване		35
Съдебни и присъдени вземания	28	37
Други вземания	49	96
Общо	<u>395</u>	<u>687</u>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2019 и 2018 година.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	82	99
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	365	985
Общо	<u>447</u>	<u>1 084</u>

10. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за застраховки	9	3
Разходи за абонаменти	4	5
Разходи за комисионни за продажба на пр-я (апартаменти)	923	771
Общо	<u>936</u>	<u>779</u>

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2019	2019
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	5	5
Натрупана печалба/загуба от минали години	21 681	23 893
Текуща печалба/загуба	(333)	(712)
Общо	<u>21 353</u>	<u>23 186</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

Надрупаните печалби /загуби/ са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) ЗАЕМИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Търговски заеми от свързани лица	330	99
Общо	330	99

Дружеството има дългосрочни задължения по получен търговски кредит от дружеството-майка, който представлява кредитна линия и се отпуска при необходимост от парични средства, свързани с разходи за обект „Отдых и култура“ и договорена годишна лихва в размер от 2%.

Частта от кредита, платими през 2019 и 2020 години е представени като текущо задължение.

Кредитите към дружеството-майка не са обезпечени с имущество на дружеството.

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения в началото на периода	106	92
Начислени задължения и лихви за периода	16	14
Общо	122	106

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2019 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите в размер от две до шест брутни месечни работни заплати, в зависимост от трудовия стаж в Дружеството. За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения доклад от актюера, е определено задължение към 31.12.2019 г. в размер на 122 хил. лв. (31.12.2018 г. - 106 хил. лв.)

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност
- темп на текущото
- дисконтов фактор
- предположението за бъдещето ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размер на 2,% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2017 г. :2 %).

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

14. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	168	443
Задължения към предприятия от групата		82
Задължения за гаранции	77	118
Други задължения	42	
Общо	287	643

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	82	85
Задължения за непозвани отпуски	44	52
Общо	126	137

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2018 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	33	33
Задължения за осигуровки върху непозвани отпуски	9	10
Общо	42	43

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2019 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода са представени в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към осигурителните организации.

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	105	
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	2	2
Задължения за данък върху доходите на физически лица	46	64
Задължения за местни данъци и такси		4
Общо	<u>153</u>	<u>70</u>

18. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи за бъдещи периоди	6 881	5 132
Общо	<u>6 881</u>	<u>5 132</u>

19. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на продукция	2 710	3 860
Приходи от продажби на стоки	81	15
Приходи от предоставени услуги	1 810	2 420
Общо	<u>4 601</u>	<u>6 295</u>

20. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Увеличение на запасите от продукция	5 630	
Намаление на запасите от продукция		(1 885)
Увеличение на запасите от незавършено производство		3 484
Намаление на запасите от незавършено производство	(4 409)	
Общо	<u>1 221</u>	<u>1 599</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

21. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на материали	12	
Приходи от продажба на дълготрайни активи	185	558
Приходи от наеми	160	139
Приходи от отписани задължения	17	
Приходи от застрахователни обезщетения	7	1
Приходи от получени неустойки	13	11
Общо	<u>394</u>	<u>709</u>

22. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по предоставени заеми		22
Общо		<u>22</u>

23. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за суровини и материали за производството	641	
Разходи за горива и смазочни материали	47	51
Разходи за канцеларски материали и консумативи	67	74
Разходи за рекламни материали	8	8
Разходи за резервни части	4	7
Разходи за вода и други материали-материали поддръжка	128	169
Разходи за работно облекло и лични предпазни средства	5	4
Общо	<u>900</u>	<u>313</u>

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

24. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019	2018
	BGN ‘000	BGN ‘000
Разходи за услуги от подизпълнители	1 858	3 472
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	318	380
Разходи за наеми	414	591
Разходи за маркетинг и реклама	4	10
Разходи за консултантски услуги	7	23
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	4	4
Разходи за правни и нотариални услуги	8	2
Комисионни услуги	254	435
Разходи за застраховки	18	21
Разходи за ремонт и поддръжка	94	99
Разходи за експлоатация на автомобили	11	16
Разходи за местни данъци и такси	154	154
Данъци върху разходите	2	2
Разходи за абонаменти	50	57
Общо	3 196	5 266

25. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	2018
	BGN ‘000	BGN ‘000
Разходи за заплати на персонала	1 392	1 403
Разходи за доходи на ключовия управленски персонал	57	65
Начисления за неизползвани отпуски	(8)	(9)
Начисления за доходи на персонала при пенсиониране	15	14
Социални надбавки и плащания	29	31
Разходи за социално и здравно осигуряване	270	266
Общо	1 755	1 770

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания:

Норма на дисконтиране : 1,20 % годишно;

Норма на разтеж на заплатите 2 % годишно.

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

26. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Начислена обезценка на търговски вземания	2	25
Общо	2	25

27. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	187	206
Балансова стойност на продадените материали	11	
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	81	221
Разходи за представителни цели	7	6
Разходи за командировки	5	8
Отписани вземания	40	1090
Разходи за брак на материални запаси	1	1
Разходи за лихви по забавени плащания към бюджета		3
Други разходи -ДДС самоначисляване	11	59
Общо	343	1 594

28. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по предоставени заеми от свързани предприятия	5	2
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	9	8
Други финансови разходи	18	19
		2
Общо	32	31

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

29. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходът за данък, признат в отчета за приходи и разходи, включва сумата на текущите данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 данъци върху печалбата.

	2019	2018
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	0	0
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	(28)	(1)
Общо разход за данък	(28)	(1)

30. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	временна разлика	данък	временна разлика	Данък
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
От разлика между балансовата и данъчната стойност на дълготрайните активи	(27)	(3)	(27)	(3)
Общо пасиви по отсрочени данъци	(27)	(3)	(27)	(3)
От разлика между балансовата и данъчната стойност на дълготрайните активи	285	29		
От неизплатени доходи на физически лица	12	1	14	1
От начислени неизползвани отпуски	53	5	62	6
От начислени доходи на персонала при пенсиониране	122	12	106	11
От обезценка на вземания	22	3	29	3
Общо активи по отсрочени данъци	494	(50)	211	21
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата (пасиви)/ актив	467	47	184	18

ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)

Промените в отсрочените данъчни активи и пасиви е както следва:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
В началото на периода	18	17
Начислени за периода	30	4
Обратно проявление за периода	(1)	(3)
Общо в края на периода	47	18

31. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

31.1. Сделки с предприятия от група

Неуреден разчет към 31.12.2018

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот BGN '000	Вземане BGN '000	Задължение BGN '000
ГАЛАКСИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД	ползване на паркинг	4		
ГАЛАКСИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД	абонамент	2		
ГАЛАКСИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД	антивирусна продажба на дялове		3300	
ГАЛАКСИ ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД	заеми	231		330
Общо		237	3300	330

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

32. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

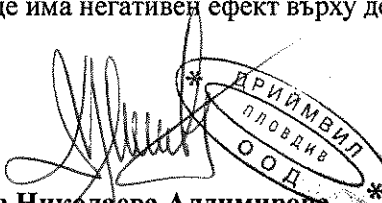
	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	63	71
Общо	63	71

**ПРИЛОЖЕНИЕ към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019
(продължение)**

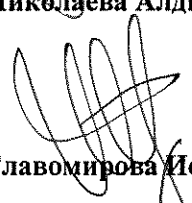
33. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13.03.2020 г. правителството обяви извънредно положение на територията на страната. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ще има негативен ефект върху дейността на Дружеството.

Управител


Дора Николаева Алдимирова

Съставител


Ина Славомирова Исаева

31 март 2020 г., гр. Пловдив