

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

АЗАЛИЯ I ЕАД е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 201717688, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, к.к. “Св. Св. Константин и Елена”, административна сграда.

1.1 Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2020 година включва:

- Туристически услуги – хотелиерство, ресторантьорство;
- други - отдаване на площи под наем, услуги и други;

1.2 Собственост и управление:

Едноличен акционер на Азалия I ЕАД е Св. Св. Константин и Елена Холдинг АД – публично дружество, регистрирано в Република България, чиито инструменти на собствения капитал се котират на официалния пазар на Българска фондова борса АД.

Крайното предприятие – майка на икономическата група на Св. Св. Константин и Елена Холдинг АД е Холдинг Варна АД – публично дружество, регистрирано в Република България, чиито инструменти на собствения капитал се котират на официалния пазар на Българска фондова борса АД.

Дружеството има едностепенна система на управление, представена от Съвет на директорите в следния състав към 31 декември 2020 г.:

- Росен Христов Бонев - Председател на Съвета на директорите;
- Елена Косева Косева - Заместник-председател на Съвета на директорите;
- Юлияна Георгиева Василева - член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор - Юлияна Георгиева Василева.

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 15.03.2021 г.

Лица натоварени с общо управление

Одитен комитет

Илко Колев Запрянов до 15.05.2020

Росен Христов Бонев от 15.05.2020

Галина Тодорова Дончева

Елена Илиева Пенева

1.3 Структура на дружеството:

През 2020 година в Дружеството средно списъчния брой на персонала по трудови правоотношения е 35 работници и служители (2019 г.: 94 работници и служители).

1.4 Действителни и потенциални въздействия на COVID-19

Извънредно положение в България от 13 март 2020 г. до 13 май 2020 г.

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 март 2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение за период от един месец. На 24 март 2020 г. парламентът прие „Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (загл. доп. – ДВ, бр. 44 от 2020 г., в сила от 14.05.2020 г.)“. Впоследствие, извънредното положение бе удължено с още един месец и остана в сила до 13 май 2020 г.

Извънредна епидемична обстановка в България от 14 май 2020 г. до 30 април 2021 г.

На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодично преди изтичането на срока ѝ. Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален финансов отчет, срокът на извънредната епидемична обстановка е удължен от правителството до 30 април 2021 г.

Ефект от Covid-19 върху финансовия отчет на предприятието през 2020 г.

Туристическият сектор е един от най-засегнатите от тежките икономически и социални негативни последици в резултат на разразилата се пандемия от Covid-19. Създалата се ситуация, свързана с ефектите върху отрасъл туризъм, е безпрецедентна. Над 30 от водещите туроператори с основни пазари в Западна и Централна Европа съобщават за забавяне на темпа за резервации с между 60% и 80% спрямо 2019 година и за свръхниво на анулациите. Европейският туристически гигант TUI отменя плащания и предоговаря гарантирани заетости в световен мащаб. Всички водещи туроператори, които оперират на българското Черноморие отменят плащанията по ранни записвания и на авансовите вноски по гарантирани заетости.

Въведените рестриктивни мерки от страна на отделните държави, наложените ограничения при пътуване и първоначалната неяснота около етимологията на самия вирус, водят и до редица негативни последици върху дейността на Дружеството през 2020 г., а именно рязък спад в броя на реализираните нощувки, спад в реализираните приходи, промени в ликвидните потоци на дружеството, както и до допълнителни разходи свързани с обезпечаване на приложимите към дейността противоепидемични мерки. В резултат на всички тези събития Дружеството отчита загуба преди данъци за периода в размер на 916 хил. лв. спрямо съпоставимия период. Успоредно с това дружеството е изправено пред предизвикателството да задържи част от персонала си, без да знае дали и кога ще може да осъществява дейност. Дружеството е кандидатствало по компенсационни програми, ПМС 55/30.03.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работниците и служителите при извънредното положение, впоследствие изменено и допълнено с ПМС 71/16.04.2020 г., както и по ПМС № 151/03.07.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, предизвикано от пандемията от COVID-19 за периода от м. юли до м. септември 2020 г. и продължаването ѝ за следващите три месеца, а именно от м. октомври до м. декември 2020 г. съгласно ПМС № 278/12.10.2020 г., РМС № 429 от 26.06.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работниците и служителите в предприятията, директно засегнати от извънредното положение.

През периода е проведено Общо събрание на облигационерите от 26 април 2020 г. за преговаряне на сроковете и плащанията по главница във връзка с облигационен заем с оглед запазване на своите ликвидни позиции и погасяване на текущи задължения (виж пояснение 11).

Непрекъснато се анализира от страна на ръководството на Дружеството епидемичната обстановка, преразглежда се ценовата политика и възможностите за оптимизиране на разходите, но запазвайки високото качество на предлаганата туристическа услуга.

В допълнение, Дружеството е направило анализ за обезценка на своите нетекущи активи, базирайки се на оценка от лицензиран оценител и вземайки предвид всички негативни последици от разразилата се пандемия от коронавируса Covid- 19. Няма индикации за обезценка на нетекущите активи към 31 декември 2020 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Индивидуалният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия индивидуален финансов отчет.

Освен този индивидуален финансов отчет, Дружеството съставя и финансов отчет, в който инвестициите са отчитани по метода на собствения капитал.

а) Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2020 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2020 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

б) Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този индивидуален финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа-предположение за действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус COVID-19, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Вероятно е да има бъдещи негативни въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, правните и договорните отношения и оборотните средства в резултат на Covid-19. Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Загубата за годината, приключваща на 31 декември 2020 г. е 933 хил. лв. Към 31 декември 2020 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 3 090 хил. лв. и чистата стойност на активите е под размера на вписания основен капитал. Допълнително ръководството е взело под внимание обстоятелството, че чистата стойност на имуществото на Дружеството е под размера на вписания основен капитал и че, съгласно изискванията на чл. 252, ал. 1 от Търговския закон Дружеството следва до една година да предприеме мерки за привеждане на капитала в съответствие с изискванията на националното законодателство.

Тези обстоятелства сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породви значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- сключени договори с основните клиенти – туроператори за сезон 2021 година;
- наличие на финансова подкрепа от едноличния акционер на Дружеството;
- текущо се анализират и планират потенциалните ефекти от пандемията и се предприемат мерки за смекчаване на негативните последици за финансовото състояние и икономическите резултати на Дружеството чрез разработване на стратегии за дейността при различни сценарии на туристопотока през летен сезон 2021 г.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от едноличния акционер ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

2.3. Сравнителни данни

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

През 2020 г. нито едно от горепосочените условия не е на лице и поради това финансовият отчет на Дружеството е представен с един сравним период.

2.4. Отчетна валута

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

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.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно потенциалните бъдещи ефекти от коронавирус пандемията COVID-19 и значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 3 и 4. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки годишен отчет, ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. 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.

Към 31.12.2020 г., ръководството е направило преглед за обезценка, в т.ч. за наличие на значителни промени в степента или начина, по който активите се използват или се очаква да бъдат използвани в резултат на икономическите условия, причинени от разпространението на Covid-19. Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими оценители и е преценило, че не е необходима обезценка.

Измерване на очакваните кредитни загуби

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент и се базира в значителна степен на прогнози, приблизителна оценка и преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики.

Обезценка на инвестиции в асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се оценяват по себестойност.

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

Към 31 декември 2020 г. балансовата стойност на инвестицията в асоциирано предприятие е проверена за обезценка съгласно МСС 36 като един актив, като за нейна възстановима стойност е взета стойността ѝ в употреба.

Задължения по планове за дефинирани доходи

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на лицензиран актюер към 31.12.2020 г.. Направена е приблизителна оценка, базирана на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (вижте пояснение 17).

Финансирания

Дружеството е кандидатствало по правителствено финансиране на основание на ПМС 151/3.07.2020 г., впоследствие изменено и допълнено с ПМС 278/12.10.2020 г., както и по ПМС № 151/03.07.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, предизвикано от пандемията от COVID-19. Към 31 декември 2020 г. не са изплатени всички суми по въпросната програма.

Ръководството на Дружеството счита, че е отговорило на условията и изискванията за изплащане на компенсации по гореописаната мярка за запазване на заетостта до месец Декември, поради което е признало приход в пълен размер за периода отнасящ се до 31 декември 2020 г.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло.

Несигурност при определяне на задълженията на Дружеството за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви

Ръководството на дружеството е направило оценка дали е вероятно данъчният орган да приеме несигурно данъчно третиране. В своята дейност дружеството се е съобразило с данъчната практика и вероятното данъчно третирането, и следователно облагаемата печалба, данъчните основи, неизползваните данъчни кредити и данъчната ставка, съответстват на използваното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

За последваща оценка на имотите, машините и съоръженията, дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – цена на придобиване, минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

Групи активи	2020 година	2019 година
Сгради	50 години	50 години
Съоръжения	50 години	50 години
Машини оборудване и компютри	от 2 до 3 години	от 2 до 3 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Стопански инвентар	15 години	15 години

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки годишен отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Нематериални активи

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване нематериалните активи се оценяват по себестойност (цена на придобиване) по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние, 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.

Последващо оценяване

За отчитане на нематериалните активи, Дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 38 – по цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Дружеството е определило стойностен праг от 150 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи

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.

Амортизация

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация и полезният живот по групи активи е както следва:

Групи активи	2020 година	2019 година
Софтуер	2 години	2 години
Други	2 години	2 години

Полезният живот на нематериалните активи се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с отчетната му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен, се отчита загуба от обезценка.

2.6.3. Лизинг

Даден договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието, този договор да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на даден актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за периода на ползване се определя, когато са налице и са спазени едновременно следните две условия:

- Правото да се получат по същество всички икономически изгоди от използването на актива, и
- Правото да се определя начина на използването на актива. Решенията за това как да се ползва актива са свързани с вида, времето, място и степента на неговата експлоатация.

Лизинговият период се определя като период, който включва неотменяемия по договор период на лизинга заедно с периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване;
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора;
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включват в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори в задълженията по лизингови договори.

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в договори за наеми на имоти и оборудване в дружеството, които се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в операциите на дружеството се анализират при оценките на всеки наемен договор.

Дружеството като лизингодател

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”. Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг (вижте пояснение 3). Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

2.6.4. Тестове за обезценка на нефинансови активи

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.

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. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

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.

2.6.5. Инвестиции в асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, се представят във финансовия отчет по себестойност, поради това, че инвестициите не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези инвестиции.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на годишен преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в печалбата или загубата.

Дивиденди се признават на приход при установяване на правото им за получаване.

2.6.6. Материални запаси

Материалните запаси включват инвентар, хранителни продукти и консумативи. 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.

2.6.7. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване, предприятието оценява финансовите активи (с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, предприятието отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари. Предприятието признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката. След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степента, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

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

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние. В зависимост от начина на последващото отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

- *Търговски вземания*

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и предоставени услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските си вземания с цел събиране на договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизируема стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Обезценка

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция. Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

Модифицирани финансови активи

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, дружеството оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент като съпоставя:

- а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и
- б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби дружеството прилага общ(трестепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, които е предмет на проверка за обезценка в зависимост от степента на влошаване на кредитното качество на финансовия инструмент. Фазата и заложените в нея критерии, количествени и качествени показатели определят съответните изисквания за обезценка:

- а) Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема;
- б) Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за обезценка. Преминаването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема;
- в) Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

- а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;
- б) стойността на парите във времето; и
- в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Опростен подход за търговски вземания, активи по договори с клиенти

За вземания по продажби и активи по договори с клиенти дружеството прилага опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“ за целия срок на инструмента, чрез използване на матрица на провизиите за приблизително определяне на очакваните кредитни загуби на финансовите активи.

Моделът за матрично провизиране включва:

- а) групиране на клиентите и контрагентите на дружеството по сходни бизнес и други характеристики и кредитен риск;
- б) провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични фактори.

Поради спецификата на дейността си Дружеството е определило минимален срок за настъпване на неизпълнение и прилагане на подход на пълно провизиране при настъпване на събитие на неизпълнение на търговските си вземания, с изключения на вземания, за които е приложен индивидуален подход и вземания от предприятия майки.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

Дружеството обезценява с 1% стойностите, които са с ненастъпал падеж, с 10% стойностите, които са с изтекъл срок от 30 до 60 дни, с 20% стойностите, които са с изтекъл срок между 61 и 90 дни и напълно, 100% обезценява стойностите, които са с изтекъл срок повече от 91 дни.

Вземания от свързани лица

При оценката на коректива за очаквани кредитни загуби за вземанията от свързани лица, се анализира посоката на свързаността и историята на събираемостта на главничните и лихвените плащания. Доколкото предприятието майка

е пряко контролиращо предприятие и дейността на Дружеството зависи от преките му оперативни решения, то вземанията от предприятието майка са оценени като нискорискови чрез анализ на очакваните бъдещи нетни парични потоци. Всички други вземания от свързани лица се отчитат по общия ред за определяне на размера на очакваните кредитни загуби.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения по лизингови договори, задължения към доставчици и други контрагенти.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва. Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата или като промени в собствения капитал. Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

2.6.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.
- Плащанията за дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

2.6.9. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2019 г., възлиза на 32,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ” за 2019 г. в размер на 0,4%. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. През 2020 г. няма промяна в размера на осигурителните вноски и разпределението им между работодател и осигурено лице.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или

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

В края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в отчета за финансовото състояние, е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период, заедно с корекциите на задължението, отчетени незабавно в печалби и загуби и актюерските печалби/загуби, възникнали в резултат на корекции и промени на актюерските предположения, отчетени незабавно в друг всеобхватен доход. Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст се представят като провизии.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.11. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с основния му предмет на дейност, извършване на туристически услуги – хотелиерство и ресторантьорство и балнеоложки услуги, предоставяне на площи под наем, продажба на стоки.

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която задължението за изпълнение е удовлетворено.

Приходи от договори с клиенти

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Дружеството сключва и многокомпонентни сделки, обхващащи няколко продукти и услуги, например за доставка на пакетни туристически услуги.

Във всички случаи общата цена на сделката за даден договор се разпределя между различните задължения за изпълнение въз основа на относителните самостоятелни продажни цени на отделните продукти и услуги. Цената на сделката по договора изключва всички суми, събрани от името и за сметка на трети страни.

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиент. Контролът се определя като способност да се ръководи/направлява използването на стоката или услугата и да се получат по същество всички останали ползи от тях. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други предприятия да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

При влизането в сила на договора дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или: а) стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна; или б) поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

Приходите се признават при уреждане на задължението за изпълнение според степента на прехвърлянето на контрола по метода „към определен момент във времето“, когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента в конкретно определен момент и по метода „в течение на времето“ по начин, отразяващ извършената от предприятието работа по договора.

Приходите се признават в течение на времето, при условие, че е изпълнен един от следните критерии:

- а) клиентът едновременно получава и потребява ползите, получени от дейността на дружеството в хода на изпълнение на договора.
- б) в резултат от дейността на дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива.
- в) в резултат от дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и предприятието разполага с обвързващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Приходи от продажба на пакетни туристически услуги

Дружеството предоставя основно пакетни туристически услуги, включващи настаняване (нощувки и хранене) на туристи в собствен хотелски комплекс на база „ultra all inclusive“, които определя като едно задължение за изпълнение. Дружеството продава услугите си в комбинация с допълнителни услуги, като ползване на парна баня и сауна, достъп до спортни съоръжения и др. Дружеството е оценило, че тези допълнителни услуги не са разграничими сами по себе си и в контекста на договора не представляват отделно задължение за изпълнение. Приходите от продажба на пакетни туристически услуги се признават по метода „в течение на времето“, тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно с изпълнението на услугите от страна на дружеството. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата.

Приходи от други продажби, съпътстващи туристическата дейност

Като продажби, съпътстващи туристическата дейност Дружеството определя ресторантьорски продажби на хранителни продукти и напитки, балнеоложки и спа услуги и др., за които е възприет следния подход на отчитане:

Приходи от продажби на продукция и стоки

Дружеството продава основно напитки, хранителни стоки и кухненска продукция чрез ресторантьорската си дейност. Дружеството е оценило, че признаването на приходите от продажба на неговата продукция и стоки ще става по метода „в точно определен времеви момент“, когато контролът върху продукцията/стоката се прехвърли към клиента. Това обичайно става с предаването на продукцията/стоката на клиента на уговорено място.

Приходи от продажби на балнеоложки и спа услуги

Приходите от продажба на услугите се признават по метода „в течение на времето“ тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно с изпълнението на услугите от страна на Дружеството. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което Дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата.

Променливо възнаграждение и промени в цената на сделката

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи.

След влизането в сила на договора цената на сделката може да се променя по различни причини, включително разрешаването на събития, свързани с несигурност, или други промени в обстоятелствата, които променят размера на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на обещаните стоки или услуги. Дружеството разпределя всички последващи промени в цената на сделката към задълженията за изпълнение по договора, на същата основа както при влизането в сила на договора. Следователно предприятието не преразпределя цената на сделката, за да отрази промените в единичните продажни цени, настъпили след влизането в сила на договора. Сумите, разпределени към удовлетворено задължение за изпълнение, се признават като приходи или като намаляване на прихода в периода, през който цената на сделката се променя.

Възнаграждение, дължимо на клиента

Възнаграждение, дължимо на клиента, включва суми, които Дружеството плаща или очаква да изплати на клиента. Предприятието отчита възнаграждението, дължимо на клиента, като намаление на цената на сделката и следователно на приходите, при признаването на приходите на база етап на завършеност, освен ако плащането към клиента е в замяна на отделна стока или услуга.

Оповестяване

Задълженията за изпълнение по договори с клиенти, по които Дружеството е страна имат обичайно първоначален очакван срок на изпълнение до една година. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което Дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата. Във връзка с това, Дружеството прилага практически целесъобразната мярка, съдържаща се в параграф 121 от МСФО 15 и не оповестява информация за оставащите задължения за изпълнение.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви от вложени средства и приходи от промяна на валутните курсове.

2.6.12. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение. Плащанията по договори с клиенти обичайно са дължими към датата или близка до нея дата на удовлетворяване на задълженията за изпълнение и признаване на приходите.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата. Дружеството обичайно получава аванси от клиенти, които нямат значителен компонент на финансиране. Получените аванси по договори с клиенти и свързаните с тях задължения се представят в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски и други задължения“.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

2.6.13. Разходи

Оперативни разходи

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

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

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите с клиенти: разходи за сключване на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;

– Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

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“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

2.6.14. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата (финансираня, правителствени дарения), представляват получена помощ от правителството, правителствени агенции и други подобни органи под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната му дейност. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, могат да бъдат свързани с активи и свързани с приходи.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата се признават при наличие на приемлива гаранция, че Дружеството ще изпълни условия, свързани с тях и помощта ще бъде получена.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата на Дружеството, са свързани със суми във връзка с правителствено финансиране на основание на ПМС 55/30.03.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работниците и служителите при извънредното положение, впоследствие изменено и допълнено с ПМС 71/16.04.2020 г., както и по ПМС № 151/03.07.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, предизвикано от пандемията от COVID-19 за периода от м. юли до м. септември 2020 г. и продължаването ѝ за следващите три месеца, а именно от м. октомври до м. декември 2020 г. съгласно ПМС № 278/12.10.2020 г.

Дружеството е отговорило на условията и изискванията за изплащане на компенсации по тези гореизброените мерки за запазване на заетостта. Приходите от правителствена помощ са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи“. Вземанията от държавата по програмата за запазване на заетостта са признати в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски и други вземания“.

2.6.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2019 и 2020 г. За 2021 г. данъчната ставка не е променена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.6.16. Капитал и резерви

АЗАЛИЯ I ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

2.6.16. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има един единствен сегмент на отчитане. Дружеството развива своята дейност в България. Основен предмет на дейност е предлагане на завършен туристически продукт на международния и вътрешния пазар. По конкретно, това се изразява в следните дейности: хотелиерство; ресторантьорство; продажба на стоки; предоставяне на балнеоложки, информационни, рекламни, спортни, анимационни, културни и други видове услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм. Основният отчетен формат е оперативния, а вторичният е географски.

Дейностите на Дружеството са организирани така, че никоя от тях по предоставянето на туристически услуги и свързаните с тях продажби на стоки и услуги не съставят отделен сегмент съгласно изискванията на МСФО 8 Оперативни сегменти. Всички активи на сегмента се намират в България. Дружеството реализира значителна част от продажбите си на Европейски пазари.

Приходи от продажби по пазари, на база на държавата, от която са туристите:

	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Европейски пазар	1 149	3 519
Вътрешен пазар	628	1 097
Други пазари	95	640
Общо	1 872	5 256

Приходи, реализирани от сделки с един отделен външен клиент (туроператор) спрямо общите приходи:

Клиент	2020	2019
	%	%
Дружество 1	13,99	20,86
Дружество 2	9,27	12,74

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя	Сгради	Съоръжения	Машини оборудване и компютри	Транспор- тни средства	Стопански инвентар	В процес на придобиване	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2019 година								
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	1 209	11 815	2 006	2 963	108	2 382		20 483
Постъпили				19		20	311	350
Салдо към 31 декември	1 209	11 815	2 006	2 982	108	2 402	311	20 833
Амортизация								
Салдо към 1 януари		4 229	742	2 757	44	2 172		9 944
Начислена за периода		236	40	139	7	99		521
Салдо към 31 декември		4 465	782	2 896	51	2 271		10 465
Преносна стойност								
на 1 януари	1 209	7 586	1 264	206	64	210		10 539
на 31 декември 2019 година	1 209	7 350	1 224	86	57	131	311	10 368
2020 година								
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	1 209	11 815	2 006	2 982	108	2 402	311	20 833
Постъпили през периода				54		4	2 648	2 706
Излезли през периода				(79)				(79)
Трансфери		1 871	557	451		69	(2 948)	-
Салдо към 31 декември	1 209	13 686	2 563	3 408	108	2 475	11	23 460
Амортизация								
Салдо към 1 януари		4 465	782	2 896	51	2 271		10 465
Начислена за периода		256	47	121	7	49		480
Отписана през периода				(78)				(78)
Салдо към 31 декември		4 721	829	2 939	58	2 320		10 867
Преносна стойност								
на 1 януари	1 209	7 350	1 224	86	57	131	311	10 368
на 31 декември	1 209	8 965	1 734	469	50	155	11	12 593

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

В състава на активите в процес на придобиване са включени платени аванси на обща стойност 11 хил. лв. (2019 г.: 311 хил. лв., в т.ч. 271 хил. лв. предоставени аванси за подобрене на дълготрайни материални активи).

Преглед за обезценка

Към 31.12.2020 г., ръководството е направило преглед за обезценка, в т.ч. за наличие на значителни промени в степента или начина, по който активите се използват или се очаква да бъдат използвани в резултат на икономическите условия, причинени от разпространението на Covid-19. Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими оценители и е преценило, че не е необходима обезценка.

Други данни

Отчетната стойност на **напълно амортизираните** имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството, по групи активи е както следва:

	31 декември 2020	31 декември 2019
	BGN'000	BGN'000
Машини и оборудване	2 747	2 771
Стопански инвентар	2 218	2 209
Транспортни средства	39	39
Компютри	33	31

В дружеството няма временно неизползвани имоти, машини и съоръжения.

Към 31 декември 2020 г. в категорията „Транспортни средства“ активи с балансова стойност 85 хил. лв.(2019 г.:110 хил. лв.) са придобити чрез договори за лизинг. За повече информация вижте пояснение 13.

	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Краткосрочни лизингови договори	1	33

Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те са наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по линейния метод.

През 2020 г. Дружеството е ползвател по договор за плажни площи. Разходите за наем в размер на 62 хил. лв. (2019 г.: 100 хил. лв.). Съгласно Заповед на Министерството на туризма, съгласно която се въведоха ограничения по отношение на дистанция, разполагане на чадъри и шезлонги, намаляване на цените на предлаганите услуги от концесионерите, бе намален и разхода за наем на плажни площи.

Дружеството не е договаряло отстъпки със своите лизингодатели като облекчителна мярка в резултат на тежкото въздействие на пандемията Covid-19 през годината.

Дружеството отдава под наем по договори за оперативен лизинг помещения за срок от една година. Общата сума призната като приход по договорите за оперативен лизинг за отчетния период е 3 хил. лв.

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г.

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер BGN'000	Други BGN'000	Общо BGN'000
2019			
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2019	21	33	54
Постъпили		13	13
Салдо към 31 декември 2019	21	46	67
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2019	21	33	54
Начислена за периода		1	1
Салдо към 31 декември 2019	21	34	55
Преносна стойност			
на 1 януари 2019			
на 31 декември 2019		12	12
2020			
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2020	21	46	67
Салдо към 31 декември 2020	21	46	67
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2020	21	34	55
Начислена за периода		6	6
Салдо към 31 декември 2020	21	40	61
Преносна стойност			
на 1 януари 2020		12	12
на 31 декември 2020		6	6

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация”.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими нематериални активи към 31 декември 2020 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството, по групи активи е както следва:

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Патенти, лицензии, концесионни права, фирмени и търговски марки (други)	33	33
Програмни продукти (софтуер)	21	21

Дружеството няма съществени договорни задължения за придобиване на дълготрайни нематериални активи към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г.

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

5. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Аква Ерия ООД	418	418
Общо	418	418

Дружеството притежава 50 % от правата на глас и собствения капитал на дружество Аква Ерия ООД.

Инвестицията е отчетена по себестойност. Датата на финансовия отчет на асоциираното предприятие е 31 декември.

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

През 2020 г. и 2019 г. Азалия I ЕАД не е получила дивиденди от асоциираното предприятие.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажменти, свързани с инвестиции в асоциирани предприятия.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Материали	75	293
Общо	75	293
Материалите включват:	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Инвентар	52	244
Консумативи	14	30
Хранителни продукти	9	19
Общо	75	293

През 2020 г. общо 492 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2019 г.: 982 хил. лв.).

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

Преглед за обезценка

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоково материални запаси към 31.12.2020 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси”. В резултат на този преглед е установено, че наличните материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

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

7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Предоставени аванси	6	130
Търговски вземания	2	292
Очаквани кредитни загуби	(2)	(4)
Предоставени депозити, брутна сума преди обезценка	-	517
Очаквани кредитни загуби	-	(11)
Предоставени заеми, брутна сума преди обезценка	-	223
Очаквани кредитни загуби	-	(16)
Общо	6	1 131
Предоставени депозити и заеми, нетно:		
	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Предприятие майка	-	713
Общо	-	713
Търговски вземания:		
	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка	2	-
Очаквани кредитни загуби	(2)	-
Предприятие под общ контрол	-	183
Очаквани кредитни загуби	-	(4)
Предприятие майка	-	109
Общо	-	288
Предоставени аванси за услуги:		
	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Предприятие майка	5	129
Предприятие под общ контрол	1	1
Общо	6	130

Към 31.12.2019 дружеството има предоставени депозити в размер на 517 хил.лв., в т.ч. главница в размер на 469 хил.лв. и натрупани неплатени лихви в размер на 48 хил. лв.) и натрупани лихви в размер на 223 хил.лв. по Договор за заем. Предоставените заеми се олихвяват с лихвен процент до 2 %, не са обезпечени и са с краен срок на погасяване до 31 декември 2020 г..

Движение в обезценките на вземания от свързани предприятия (за целия срок на финансовия инструмент)	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Салдо към 1 януари	(31)	(42)
Начислена обезценка	(1)	(14)
Отписана обезценка	-	-
Възстановена обезценка	30	25
Салдо към 31 декември	(2)	(31)

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Търговски вземания, брутна сума преди обезценка	244	265
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценки на търговски вземания	(233)	(126)
Търговски вземания, нетно	11	139
Вземания по финансираня	59	-
Финансови активи	70	139
Вземания по застрахователни обезщетения	18	-
Данъци за възстановяване	7	118
Предплатени суми	6	52
Други	3	2
Нефинансови активи	34	172
Общо	104	311

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение. Приложен е опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. За някои търговски вземания е приложена индивидуална преценка. Дружеството няма забавени плащания от клиенти в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вземанията по финансираня са във връзка с ПМС 151/03.07.2020 г., изм. и доп. с ПМС 278/12.10.2020 г.

Анализът на падежите е представен на база брутната стойност на търговските вземания:

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж	Просрочени до 3 месеца	Просрочени до 6 месеца	Просрочени до 1 година	Просрочени над 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Продажби	-	-	11	-	233	244
Общо	-	-	11	-	233	244

Движение в обезценките на търговски и други вземания
(за целия срок на финансовия инструмент)

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Салдо към 1 януари	(126)	(65)
Начислена обезценка	(115)	(68)
Отписана обезценка	-	-
Възстановена обезценка	8	7
Салдо към 31 декември	(233)	(126)

Предплатените суми включват:

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Предоставени аванси за услуги и доставка на материали	1	22
Предплатени суми за застраховки и абонаменти	5	30
Общо	6	52

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Парични средства	15	38
Парични еквиваленти	7	13
Общо	22	51

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху паричните средства и паричните еквиваленти, депозирани във финансови институции. Оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Дружеството няма блокирани парични средства.

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Основен акционерен капитал	2 050	2 050
Законови резерви	205	205
Резерв от актюерски печалби и загуби	66	36
Непокрита загуба / неразпределена печалба	(919)	14
Общо	1 402	2 305

Основен капитал

Регистрираният акционерен капитал на „АЗАЛИЯ I“ ЕАД е 2 050 (две хиляди и петдесет) хил.лв., разпределен в 4100 (четири хиляди и сто) поименни акции с номинална стойност 500 лева всяка. Акциите се притежават от едноличния собственик на капитала Свети Свети Константин и Елена холдинг АД.

Резерви

Резервите са формирани от разпределение на печалби от минали години.

Резерв от актюерски печалби и загуби

Акумулира преоценки на нетни пасиви по планове с дефинирани доходи, произтичащи от актюерски печалби и загуби, признати в друг всеобхватен доход.

Непокрита загуба / неразпределена печалба

Включва неразпределена печалба от 2019 г. в размер на 14 хил.лв. и текуща загуба на стойност 933 хил.лв.

Съгласно Протокол от заседание на „Свети Свети Константин и Елена Холдинг“ АД от 26.08.2019 г. е взето решение за разпределение на дивидент в размер на 448 хил.лв. Към 31.12.2019 г. дивидентът е изплатен.

Неразпределен печалба/непокрита загуба към 31.12.2018 448 хил.лв.

Разпределен дивидент (448) хил.лв.

Текуща печалба 14 хил.лв.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

Облигационният заем се отчита в категорията финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност.

	31 декември 2020	31 декември 2019
	BGN'000	BGN'000
Главница	9 290	9 290
Лихва	19	19
Неамортизирани разходи	(9)	(13)
Общо	9 300	9 296

Облигациите се търгуват на БФБ при следните параметри и условия:

Размер на облигационния заем	6 000 000 (шест милиона) Евро
Валута на облигационния заем	ЕВРО
Брой корпоративни облигации	6 000 (шест хиляди) броя
Номинална стойност на 1 облигация	1 000 (хиляда) Евро
Емисионна стойност на 1 облигация	1 000 (хиляда) Евро
Дата на издаване	15 декември 2011г.
Дата на промяна в параметрите	23 април 2020г.;
Вид на корпоративните облигации	обикновени, лихвоносни, безналични, свободно прехвърляеми, обезпечени
.....	
Срочност	14 (четиринадесет) години
Изплащане на главницата	15.12.2016г., 15.12.2017г., 15.12.2018г., 15.12.2021г., 15.12.2022г., 15.12.2023г., 15.12.2024, 15.12.2025 г.
Лихва	4,5 % на годишна база
Период на лихвено плащане	6 (шест) месеца с падеж на 15-то число на месеците юни и декември в период от м.юни 2012 г. до м. декември 2025 г.
Обезпечение:	Първа по ред договорна ипотека върху поземлен имот, заедно с изградена сграда – хотелски комплекс Азалия I ЕАД (виж приложение)

Облигациите са емитирани при условията на частно (непублично) предлагане, като право да записват облигации имат само поканени от емитента банки, пенсионни фондове, инвестиционни дружества, договорни фондове, застрахователни дружества, здравно-осигурителни дружества, професионални инвеститори.

На 15.12.2011 година емисията е регистрирана в Централен депозитар с ISIN код BG2100023113.

С Решение по Протокол № 28 от 08.08.2012 г., Съветът на директорите на БФБ – София АД взема решение за допускане на емисията облигации до търговия с начална дата 16.08.2012 г. На емисията е присвоен борсов код 1AZA и същата е допусната до търговия на Основния пазар на БФБ, сегмент за облигации.

На проведено на 10.08.2015г. общо събрание на облигационерите на “АЗАЛИЯ I” ЕАД за реструктуриране на задълженията по облигационната емисия на дружеството, ISIN код BG2100023113, е взето решение за промени по емисията – удължаване срока на емисията с 4 години, считано от 15.12.2019 г. до 15.12.2023 година, намаляване на лихвения процент от 8% на 4,5% и съответната промяна в амортизационния план.

Предложените промени са утвърдени с Решение по Протокол № 34 от 20.08.2015 г., на Съвета на директорите на БФБ – София АД. Промените в параметрите са отразени в БФБ на 21.08.2015.

На 23.04.2020 г. е проведено общо събрание на облигационерите, на което са приети промени в условията на облигационен заем за удължаване срока на облигацията. Съгласно новите параметри през 2019 г. и 2020 г. не се предвижда главнично плащане. Задължението за главница към 31.12.2019 г. в размер на 4 750 хил. евро е разсрочено на 5 /пет/ равни вноски както следва: от м. декември 2021 г до м. декември 2025 г. вкл. по 950 хил. евро.

Задължението по облигационния заем е представено в отчета за финансовото състояние по падежи, както следва:

Текущи задължения с падеж 2020 година:

Отчетна стойност	1 877 хил.лв
Неамортизирани разходи по заема	(3) хил.лв
Преносна стойност	1 874 хил.лв
Нетекущи задължения с падеж 2021 - 2025 година:	
Отчетна стойност	7 432 хил.лв
Неамортизирани разходи по заема	(6) хил.лв
Преносна стойност	7 426 хил.лв

Равнение на пасивите, възникващи от финансова дейност:

2020 г.	Салдо на 01.01.2020	Парични промени		Непарични промени			Салдо на 31.12.2020
		постъпления	Плащания	начислени лихви	Прихва щания	Придобив- ния	
Получени заеми	9 296	1 641	(1 100)	449	(53)		10 233
Лизингови пасиви	26	-	(32)	2		36	32
Общо пасиви от финансова дейност	9 322	1 641	(1 132)	451	(53)	36	10 265
2019 г.	Салдо на 01.01.2019	Парични промени		Непарични промени			Салдо на 31.12.2019
		постъпления	плащания	начислени лихви	придобива ния		
Дългосрочни заеми	9 293	-	(418)	421			9 296
Лизингови пасиви	53	-	(28)	1			26
Общо пасиви от финансова дейност	9 346	-	(446)	422			9 322

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Нетекущи:		
Получени заеми, в т.ч.:	907	-
<i>Предприятие майка</i>	295	-
<i>Крайно предприятие майка</i>	612	-
Лихви по получени заеми, в т.ч.:	26	-
<i>Предприятие майка</i>	26	-
<i>Крайно предприятие майка</i>	-	-
Нетекущи финансови пасиви	933	-
Общо дългосрочни задължения към свързани лица	933	-

Нетекущите задължения към свързани лица представляват получени търговски заеми в лева, които се олихвяват с фиксирани лихвени проценти в размер на 2, 5 % и 4 %. Крайният срок на погасяване на задълженията е 23 декември 2022 г. и 31 декември 2028 г.

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Лизингодател 2	30	5
Лизингодател 1	4	21
Общо	34	26

Към датата на отчета дружеството наема два актива. Балансовата стойност на активите е 85 хил. лв (2019 г.: 80 хил. лв.), включени в състава на имоти, машини и съоръжения.

Разходите за лихви за към 31.12.2020 година възлизат на 2 хил. лв., (31 декември 2019 г. - 1 хил.лв.)

Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договора са:

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	17	22
От 1 до 2 години	17	5
Общо:	34	27
Очаквана сума на лихвата	(2)	(1)
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	32	26
Нетекущи	16	4
Текущи	16	22

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	1 012	690
Гаранции във връзка със строителство	145	10
Финансови пасиви	1 157	700
Пасиви по договори	98	23
Данъчни задължения	86	7
Други задължения	6	13
Нефинансови пасиви	190	43
Общо	1 347	743

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	14	3
Задължения за възнаграждения на членовете на СД	4	5
Гаранции на СД	7	7
Общо	25	15
Задължения за доставка на стоки и услуги:	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Предприятие майка	13	-
Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка	1	3
Общо	14	3

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31 декември 2020	31 декември 2019
	BGN'000	BGN'000
Заплати за текущата година	21	20
Задължения за социално осигуряване	9	11
Неизползвани отпуски	4	7
Социални осигуровки върху отпуските	1	1
Общо	35	39

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПЛАНОВЕ ЗА ДЕФИНИРАНИ ДОХОДИ (ПРОВИЗИИ)

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2020 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране. За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31 декември 2020 година в размер на 14 хил. лв.

	31 декември 2020	31 декември 2019
	BGN'000	BGN'000
Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари	41	52
Разходи за периода	10	15
Извършени плащания през периода	(7)	(1)
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи	(30)	(25)
Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември	14	41

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с тези планове за дефинирани доходи, са както следва:

	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Разходи за периода:		
Разход за лихви	10	1
Разход за текущ трудов стаж	(7)	14
Компоненти на разходите по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби	10	15

	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Последващи оценки на планове с дефинирани доходи:		
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени в демографските предположения	(30)	(30)
Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени във финансовите предположения	(0)	5
Компоненти на разходите по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход	(30)	(25)

Основните предположения, използвани за целите на актюерските изчисления, са следните:

	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Дисконтов процент	1%	1,5%
Очакван ръст на заплатите	2%	2%

- смъртност – по таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2016 – 2018 година на НСИ с направени допълнителни модификации;
- темп на текучество – на база текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години;

- момент на пенсиониране – при достигане на възрастта, необходима за придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст на лицата, работещи при условията на трета категория труд, като се приема, че нормативната база ще се запази в бъдеще без промени, касаещи правото на пенсия.

Значимите актюерски предположения за определяне на задължението по планове за дефинирани доходи са: дисконтов процент, темп на текучество, ръст на заплатите и смъртност. Анализът на чувствителността, представен по-долу, се основава на разумно възможните промени в съответните предположения, настъпващи в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени.

Значителни предположения	Изменение	Ефект за 2020 г. BGN'000
Дисконтов процент	+ 0,25%	(2)
Дисконтов процент	- 0,25%	2
Текучество на персонала	+1%	(5)
Текучество на персонала	-1%	4
Възнаграждение	+1%	5
Възнаграждение	-1%	(8)
Таблица смъртност	+ 1 година	1
Таблица смъртност	- 1 година	(1)

18. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Дружеството представя приходи от прехвърляне стоки и услуги в момент от времето както следва:

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Приходи от туристически услуги	1 938	5 435
Общо	1 938	5 435

Дружеството признава приходите от продажба на пакетни туристически услуги в течение на времето. Пакетните туристически услуги включват основно настаняване (нощувки и хранене) на туристи в собствен хотелски комплекс на база „ultra all inclusive“, които са определени като едно задължение за изпълнение.

Приходите от туристически услуги може да бъде анализирана както следва:

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Приходи от хотелиерство и ресторантьорство	1 872	5 256
Приходи от продажба на стоки в ресторанти и барове	35	50
Приходи от балнеология	31	129
Общо	1 938	5 435
<i>Признати с течение на времето</i>	<i>1 903</i>	<i>5 385</i>
<i>Признати към определен момент</i>	<i>35</i>	<i>50</i>

В резултат на разразилата се пандемия от коронавирус Covid-19 още в началото на 2020 г., бяха наложени редица регулаторни ограничения върху осъществяването на дейността на фирми, опериращи в туристическата дейност, в частност в хотелиерството и туризма. В допълнение в резултат психологическата нагласа от страна на туристите и неизвестността от самата етимология на вируса, протичане и последици, доведе до анулация на голям брой предварително направени резервации за сезон 2020 г..

В отговор на непредвидените обстоятелства, пред които се изправи хотелиерският бизнес тази година, и желанието за запазване на възможно по-голяма част от персонала на Дружеството, осигуряването на достатъчно ликвидни парични средства за погасяване на своите задължения, Дружеството предлага допълнителни отстъпки към своите регулярни цени с оглед привличане на туристи. Въведени са високо- хигиенни изисквания с оглед запазване безопасността на гостите на хотела както следва:

- Мерки за безопасност- Персоналът спазва всички протоколи за безопасност според указанията на местните власти; Споделени канцеларски материали, като отпечатани менюта, списания, химикалки и хартия, са премахнати; Дезинфектант за ръце в стаята и общите части; Приложен процес за проверка на здравето на гостите; Налична аптечка;
- Почистване и дезинфекция- Използване на почистващи химикали, които са ефективни срещу Коронавирус; Спалното бельо и кърпите се перат в съответствие с указанията на местните власти; Стаята се дезинфекцира между престоеите; Стаите се запечатват след почистване; Гостите разполагат с опцията да се откажат от почистването на стаята по време на техния престой;
- Физическо дистанциране- Безконтактно настаняване/напускане; Налично безкасово плащане; Спазват се правила за физическо дистанциране; Панели или физически прегради, поставени между персонала и гостите в съответните зони;
- Безопасност на храните и напитките- Физическо дистанциране в зоните за хранене; Всички чинии, прибори, чаши и други видове посуда са хигиенизиране.

19. ДРУГИ ДОХОДИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Приходи от финансираня	175	-
Приходи от продажба на материали	76	268
Балансова стойност на продадените материали	(8)	(201)
Приходи от възстановена загуба от обезценка	38	-
Приходи от плажно стопанство	19	3
Приходи от застрахователни обезщетения	18	12
Приходи от продажба на вторични суровини	4	-
Приходи от излишъци на материали	-	1
Приходи от предоставяне на площи под наем	3	43
Други	62	-
Общо	387	126
<i>Признати с течение на времето</i>	<i>19</i>	<i>3</i>
<i>Признати към определен момент</i>	<i>72</i>	<i>67</i>
<i>Признати по реда на други стандарти</i>	<i>296</i>	<i>56</i>

Другите приходи в размер на 175 хил. лв. за 2020 г. включват стойността на безвъзмездна държавна помощ за компенсиране на работодатели за спад при продажбите и спиране на работа или намаление на работното време, дължащо се на световната пандемия от коронавирус (Covid 19) и въведеното извънредно положение и извънредна епидемична обстановка. Получените компенсации от държавата покриват 60% от разходите за назначените лица по трудов договор. Дружеството е кандидатствало за безвъзмездните средства, предоставени от държавата на основание на ПМС 151/3.07.2020 г., впоследствие изменено и допълнено с ПМС 278/12.10.2020 г., както и по ПМС № 151/03.07.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, предизвикано от пандемията от COVID-19 за периода от м. юли до м. септември 2020 г.

Дружеството е отговорило на условията и изискванията за изплащане на компенсации по гореописаната мярка за запазване на заетостта до месец Декември, като сумите по програмата са изплатени частично към датата на изготвяне на финансовия отчет. Вземанията от държавата по програмата за запазване на заетостта са признати в отчета за финансовото състояние на ред „Търговски и други вземания“.

Приходите от застрахователни обезщетения в размер на 18 хил. лв. представляват заведена щета относно повреда на дълготраен материален актив. Обезщетението е изплатено през месец януари 2021 г.

20. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Хранителни продукти	268	926
Материали за обзавеждане	205	130
Електроенергия	152	319
Вода	36	93
Консумативи	35	73
Материали за текущ ремонт	23	35
Други	4	13
Общо	723	1 589

Наложени са редица противоепидемични мерки, съобразени със заповедите на Министъра на здравеопазването и са задължителни за прилагане от всички лица, извършващи дейности в места за настаняване и заведения за хранене и развлечения. Сред задължителните предпазни мерки, гарантиращи безопасността и здравето на българските и чуждестранни туристи са

- Спазването на физическа дистанция най-малко от 1,5 м.;
- Изискване за максимален брой гости, които могат едновременно да отседнат в дадена част от обекта;
- Осигуряване на съоръжения за дезинфекция, както и провеждане на дезинфекция с висока кратност на общи помещения
- Използване на лични предпазни средства както от персонала, така и от гостите на хотела;

Част от тези изисквания доведоха до ограничаване на възможността за използване на пълния капацитет на обектите, находящи се в Балнео и СПА хотел Азалия. Успоредно с това са наложени и редица ограничения за пътуване както в национален, така и в световен мащаб.

Всички тези рестрикции и ограничения, наложени в резултат на възникналата Covid криза доведе до кардинална промяна както в предлагането, така и в ползването на туристически услуги и е причината, поради която ръководството на дружеството да вземем решение за затваряне на целогодишния хотел на 15 септември 2020 г. По-малкият процент реализирани нощувки през периода, по-краткия период, през който е бил отворен хотела, са причина и за по-ниските разходи за хранителни продукти, електроенергия и вода и други консумативи.

21. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Консултантски услуги	176	36
Абонаментна поддръжка	133	231
Реклама	91	82
Плажни площи	62	100
Текущ ремонт	52	223
Такси, административно и правно обслужване	47	29
Комисионни	46	60
Инфраструктура	35	35
Пране	22	84
Транспортни услуги	16	65
Застраховки	16	18
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	11	15
Съобщителни услуги	7	9
Анимация	4	38
Наеми	2	33
Други	4	50
Общо	724	1 108

Намалението на разходите за външни услуги също е в следствие на разразилата се пандемия от коронавирус Covid-19 и по-малкия процент заетост във хотела тази година. Намалението на концесионното възнаграждение също е продиктувано от наложените Мерки за ползване на морските плажове.

22. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	454	1 305
Възнаграждения на управленския персонал	59	73
Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения	93	249
Обезщетения при пенсиониране – начислени (освободени)	10	15
Начислени суми за неизползвани отпуски	(4)	(8)
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	(1)	(2)
Социални придобивки и надбавки	24	61
Общо	635	1 693

Намалението на разходите на персонала е една от сериозните последици от разразилата се пандемия от коронавирус Covid-19. Дружеството беше изправено през сериозното предизвикателство да запази обучените си квалифицирани персонал, благодарение на който успява да запази качеството на предлаганата туристическа услуга „ultra all inclusive“. Ограниченията на дейността, непредвидените обстоятелства и намаления брой туристи тази година не дава възможност на Дружеството да наеме през туристическия сезон същия брой обслужващ персонал в сравнение с предходния период.

23. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Разходи за очаквани кредитни загуби	116	51
Местни данъци и такси	79	128
Командировки	-	12
Други	14	11
Общо други оперативни разходи	209	202

24. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Приходи от лихви по депозити	2	4
Общо	2	4

25. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	448	420
Такси и други разходи по лихвени заеми	4	4
Общо	452	424

26. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ -ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна загуба/печалба за годината по данъчна декларация	(887)	201
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	(20)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(17)	31
Общо разход / приход от данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	(17)	11

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Активи по отсрочени данъци	временна разлика	данък	Изменение за сметка на печалби и загуби	Изменение за сметка на друг всеобхватен доход	временна разлика	данък
	31.12.2020 BGN'000	31.12.2020 BGN'000	2020 BGN'000	2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Провизии за пенсиониране	(14)	1	(3)		(41)	4
Начисления за персонал	(4)		(1)		(8)	1
Обезценка на вземания	(235)	24	8		(157)	16
Слаба капитализация	(100)	10	-		(100)	10
Общо	(353)	35	4		(306)	31
Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика	данък	Изменение за сметка на печалби и загуби	Изменение за сметка на друг всеобхватен доход	временна разлика	данък
	31.12.2020 BGN'000	31.12.2020 BGN'000	2020 BGN'000	2020 BGN'000	31.12.2019 BGN'000	31.12.2019 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	1 718	(171)	(21)		1 498	(150)
Общо	1 718	(171)	(21)		1 498	(150)
Отсрочени данъци – нето	1 365	(136)	(17)		1 192	(119)

27. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за дружеството.

Свързани лица

Акционери

Холдинг Варна АД

Св. Св. Константин и Елена Холдинг АД

Вид на свързаност

крайно предприятие майка

едноличен собственик на капитала

Свързани лица под общ контрол

в т.ч.: дъщерно предприятие на предприятието майка /междинна компания майка/

Астера I ЕАД

Карачи ЕАД

Аква ерия ООД

Бългериън Голф Съсайъти ЕООД

Консорциум Марина-Балчик АД

Сий Фортрес ЕАД
Сий Санд ЕООД
Тиона ЕООД
Шабла Голф- Ваклино АД

**в т.ч.: асоциирано предприятие на предприятие майка/междинна компания майка/
Боровете I АД**

в т.ч.: дъщерно предприятие на крайното предприятие майка

Ароганс ЕООД
Астера Първа Банско ЕАД
Атлас I ЕАД
Баланс елит ЕООД
Балчик Лоджистик Парк ЕАД
Боец.БГ ООД
Бранд Нью Айдиъс ЕООД
Варна копи ЕООД
Варна Риълтис ЕАД
Варна Телеком ЕООД
Варнакопи ЕООД
Висше училище по застраховане и финанси АД
ГИС Варна АД
Джинджърс ЕООД
Инвестор БГ АД
Инвестор Имоти Нет ООД
Инвестор Пулс ООД
Инвестор ТВ ЕООД
ИП Реал Финанс АД
Камчия АД
М САТ Кейбъл ЕАД
М-ФУД Варна ЕООД
Медийна Група Черно Море ЕООД
МИ-2 ЕООД
Пампорово Пропърти ЕООД
Проджект къмпани I АД
Рубикон проджект АД
ТПО Варна ЦППБО ЕООД
УД Реал Финанс Асет Мениджмънт АД
Черно море прес ЕООД

в т.ч.: асоциирано предприятие на крайното предприятие майка

Бранд продакшънс ООД
Конкорд ООД
М САТ Преслав ООД
Телеком и С ООД

Осъществени са следните сделки със свързани лица:

	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Продажби на свързани лица		
Предприятие майка	121	88
Дъщерни предприятия на предприятието майка	6	191
Предприятия под общ контрол	-	16
Общо	127	295
Видове продажби на свързани лица		
	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Продажба на материали	77	268
Предоставени услуги	50	27
Общо	127	295
Доставки от свързани лица		
	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Предприятие майка	162	266
Дъщерни предприятия на крайното предприятие майка	5	15
Предприятия под общ контрол	1	10
Общо	168	291
Видове доставки от свързани лица		
	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Доставка услуги	167	291
Доставка на материали	1	-
Общо	168	291
Предоставени аванси		
	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Предприятие майка	(28)	130
Предприятия под общ контрол	-	1
Общо	(28)	131
Лихви по предоставени депозити		
	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Предприятие майка	2	4
Общо	2	4
Получени заеми и разходи за лихви		
	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Крайно предприятие майка	612	-
Предприятие майка	1 029	-
Погасени заеми	(744)	-
Разходи за лихви	28	-
Общо	925	-
Върнати заеми и натрупани лихви		
	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Крайно предприятие майка	477	-
Общо	477	-

Ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на дружеството за отчетния период са в размер на 59 хил.лв. (за съпоставимия период на 2019 г. - 73 хил.лв.)

28. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

28.1. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2020	2019
		BGN '000	BGN '000
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Предоставени заеми	7	-	207
Предоставени депозити	7	-	506
Вземания от свързани лица	7	-	288
Търговски и други вземания	8	70	139
Пари и парични еквиваленти	9	22	51
		92	1 191
Финансови пасиви		2020	2019
		BGN '000	BGN '000
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Облигационен заем	11	9 300	9 296
Задължения по финансов лизинг	13	32	27
Търговски и други задължения	14	1 157	700
Задължения към свързани лица	12,15	954	10
		11 443	10 033

Вижте пояснение 2.6.7 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 28.2.

28.2. Рискове, свързани с финансовите инструменти

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочните парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дружеството не се занимава активно с търгуване на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове, поради промените в цените на туристическите услуги и строителните услуги. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск, вземайки предвид и всички негативни ефекти, резултат от пандемията от коронавирус Covid- 19. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите. За минимизиране на тяхното влияние дружеството прилага основно подход на оптимизиране на разходите и гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по заеми, депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи депозити), вземания по предоставени заеми, вземания по предоставени парични депозити, вземания от клиенти и други краткосрочни вземания. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е показано в приложение 28.1.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България, с висока репутация и доказан стабилитет.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Обичайната политиката на Дружеството е да не предоставя кредитни периоди на клиентите си. Голяма част от туристическите услуги и наемите се предплащат. Независимо, че е налице концентрация на кредитен риск, той е минимизиран чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Вземанията от клиенти са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Към датата на финансовия отчет някои от необезпечените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезпечените просрочени финансови активи е следната:

	31 декември 2020 BGN '000	31 декември 2019 BGN '000
Над 1 година	_____	116
Общо	_____	116

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на

исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентът е банка с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Дружеството прилага опростения модел на МСФО 9 за признаване на очакваните кредитни загуби за целия срок на актива за всички търговски вземания, тъй като те нямат съществен финансов компонент.

При определянето на размера на очакваните кредитни загуби, търговските вземания са оценени на колективна основа, тъй като притежават сходни характеристики на кредитния риск. Те са групирани според броя на изминалите изтеклите дни, както е описано в пояснение 2.6.7.

Търговските вземания се отписват, когато няма разумно очакване за възстановяване на средства от тях. Неизвършването на плащания в рамките на 91 дни от датата на фактурата и невъзможност на Дружеството да договори алтернативно споразумение за плащане, наред с други, се считат за индикатори за липса на разумно очакване за възстановяване.

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло дружеството има значителна част лихвоносни активи, изразяващи се в предоставени заеми и парични депозити. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент в следствие на промените на пазара. Поради това, тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. Дружеството счита, че паричните потоци в голяма степен са независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища, тъй като неговите лихвени финансови активи и пасиви са договорени основно при фиксиран лихвен процент. Лихвеният процент по предоставен паричен депозит на дружеството майка е с характеристика на променлив, но преценката на ръководството е че влиянието е несъщественно.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на Дружеството към лихвения риск:

	Лихвени		Нелихвени	Общо
	Фиксиран	Променлив		
	лихвен %	лихвен %		
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
31 декември 2020				
Финансови активи	-	-	52	52
Финансови пасиви	(10 235)	(32)	(1 178)	(11 445)
	(10 235)	(32)	(1 126)	(11 393)
31 декември 2019				
Финансови активи	711		480	1 191
Финансови пасиви	(9 297)	(26)	(710)	(10 033)
	(8 584)	(26)	(230)	(8 840)

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира експозицията, изложена на лихвен риск, спрямо промените в лихвените равнища. Дружеството счита, че паричните потоци в голяма степен са независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища, тъй като неговите лихвени финансови активи са договорени

основно при фиксиран лихвен процент, а финансовите пасиви са обвързани с договорен лихвен процент EURIBOR плус надбавка, която е фиксирана при отрицателни стойности на индекса.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция по считано от 2015 г. Euribor е отрицателен и не са регистрирани съществени флукуации, поради което се счита че лихвения риск за дружеството е несъществен.

29. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Финансира дейността си основно от собствените си генерирани печалби, както и чрез дългов капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Нетният дългов капитал включва сумата на всички задължения- заеми, търговски и други задължения, намалени с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде представен както следва:

	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Общо пасиви	11 822	10 281
Парични средства и парични еквиваленти	(22)	(51)
Задължения нетно	11 800	10 230
Общо собствен капитал	1 402	2 305
Общо капитал	13 202	12 535
Съотношение на задлъжнялост	88%	81%

30. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката.

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

31. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Предоставени обезпечения

За обезпечаване вземанията на облигационерите по облигационен заем от 15.12.2011 година, емитиран от Азалия I ЕАД в първоначален размер на 6 000 000 евро, Дружеството е учредило първа по ред договорна ипотека върху собствени недвижими имоти, находящи се в гр. Варна к. к. "Св. Св .Константин и Елена": поземлен имот с площ 7 386 кв. м. и изградена в него масивна сграда – хотел с РЗП 18 015,19 кв. м.

За обезпечаване на вземания по реално изплатените на свързано лице, дъщерно предприятие на предприятието майка, съгласно дългосрочно споразумение за предоставяне на хотелски услуги от 14.07.2017 от чуждестранен туроператор. Дружеството е сключило втора по ред ипотека върху недвижимите имоти, описани в изречение първо.

Дружеството е поръчител по договор с банков договор за предоставяне на инвестиционен кредит в полза на свързано лице, дъщерно предприятие на предприятието майка.

Балансовите стойности на предоставените като обезпечение активи на Дружеството по облигационния заем е представено в пояснителна бележка 3.

Правни искиове

От и срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

Данъчни задължения

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

32. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Погасяване на задължения по получени заеми с предприятието майка срещу прихващане на вземане по предоставен заем с предприятието майк в размер на 53 хил. лв.;

- През 2020 г. Дружеството е закупило дълготраен материален актив срещу задължение по договор за лизинг с обща стойност в размер на 42 хил. лв.

33. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние върху имущественото и финансово състояние на дружеството.

През отчетния период ръководството на дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и предприема мерки за смекчаване на негативните последици за финансовото състояние и икономическите резултати на дружеството, включително:

- преразглеждане на бизнес плановете и разработване на стратегии за дейността при различни сценарии на туристопотока през летен сезон 2021 г.
- комуникация с банките и предоговаряне на погасителните планове по договорите за банкови кредити;
- комуникация с други кредитори на дружеството и постигане на споразумения за разсрочване на търговски задължения;
- кандидатстване по компенсационни програми, ПМС 55/30.03.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работниците и служителите при извънредното положение, впоследствие изменено и допълнено с ПМС 71/16.04.2020 г., както и по ПМС № 151/03.07.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение, предизвикано от пандемията от COVID-19 за периода от м. юли до м. септември 2020 г. и продължаването ѝ за следващите три месеца, а именно от м. октомври до м. декември 2020 г. съгласно ПМС № 278/12.10.2020 г., РМС № 429 от 26.06.2020 г. като мярка за запазване на заетостта на работниците и служителите в предприятията, директно засегнати от извънредното положение.
- ангажираност за осигуряване на безопасна и чиста среда за персонала и гостите на комплекса въз основа на препоръките на органите на общественото здравеопазване, медицинските специалисти и правителството.

Ръководството счита, че дружеството ще има възможност да обезпечи достатъчен ликвиден ресурс за посрещане на задълженията си чрез намаляване на разходите, гратисни периоди по банкови кредити и др.

33. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.30 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

Независим одитор на „Азалия I“ ЕАД е „Грант Торнтон“ ООД. Възнаграждението за независим одит на индивидуалния финансов отчет и за преглед на индивидуалния доклад за дейността е 15 хил. лв. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги на дружеството.

34. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 15 март 2021 г.