

ВЕКСЕЛ - ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2021 г.

ШУМЕН

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2021 г.

	Прило- жение №	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	765	816
Вземания по предоставени депозити	4	2,880	2,830
Отсрочени данъчни активи	5	4	4
Всичко нетекущи активи		3,649	3,650
Текущи активи			
Материални запаси	6	43	43
Вземания и предоставени аванси	7	399	367
Парични средства и еквиваленти	8	30	63
Всичко текущи активи		472	473
Всичко активи		4,121	4,123
Капитал			
Основен капитал	9	7,005	7,005
Непокрити загуби		(3,011)	(3,066)
Печалба/(загуба) за периода		(26)	55
Всичко капитал		3,968	3,994
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	15	-
Всичко нетекущи пасиви		15	-
Текущи пасиви			
Всичко капитал и пасиви	11	4,121	4,123

Управител:
Жечко Благоев

Съставител:
Мирослава Петрова



Съгласно одиторски доклад:



25 май 2022 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Приходи от продажби	12	1,149	1,209
Разходи за материали	13	26	34
Разходи за външни услуги	14	47	58
Разходи за персонала	15	1,090	1,055
Разходи за амортизация		82	81
Други оперативни разходи	16	27	26
Всичко разходи по икономически елементи		1,272	1,254
Приходи/(разходи) за лихви		102	102
Банкови такси и комисионни		(5)	(3)
Финансови приходи/(разходи)		97	99
Печалба/(загуба) преди облагане		(26)	54
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	17	-	1
Нетна печалба/(загуба) за годината		(26)	55

Управител:
Жечко Благоев



Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Мирослава Петрова

25 май 2022 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

	Основен капитал	Непокрити загуби	Печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2020 г.	7,005	(3,276)	210	3,939
Отнасяне в непокритите загуби	-	210	(210)	-
Финансов резултат за периода	-	-	55	55
Салдо на 31 декември 2020 г.	7,005	(3,066)	55	3,994
Отнасяне в непокритите загуби	-	55	(55)	-
Финансов резултат за периода	-	-	(26)	(26)
Салдо към 31 декември 2021 г.	7,005	(3,011)	(26)	3,968

Управител:
Жечко Благоев



Съгласно одиторски доклад



Съставител:
Мирослава Петрова

25 май 2022 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	63	131
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	1,633	1,257
Плащания на доставчици и други кредитори	(514)	(432)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(1,093)	(1,034)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	26	(209)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Възстановен/(предоставен) депозит, нетно	(50)	85
Постъпления от лихви по депозит	-	59
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(50)	144
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по договори за финансов лизинг	(5)	-
Платени банкови такси и комисионни	(4)	(3)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(9)	(3)
Изменение на наличностите през годината	(33)	(68)
Парични наличности в края на периода	30	63

Управител:
Жечко Благоев




Съставител:
Мирослава Петрова



Съгласно одиторски доклад





25 май 2022 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2021 г.**

1. Корпоративна информация

Вексел (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено по фирмено дело № 385 от 31 май 2002 г. в Шуменски окръжен съд. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 127560145. Седалището и адресът на управление на дружеството е град Шумен, бул. „Мадара“ 48. Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с осъществяване на търговия с моторни лодки и яхти, в това число услуги по отдаване под наем, чартиране и препродажба, счетоводни услуги и охранителни услуги в съответствие със Закона за частната охранителна дейност.

Дружеството се управлява и представлява от управител. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 25 май 2022 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2021 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2021 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2021 г. и за 2020 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. В резултат на някои неблагоприятни условия в развитието на бизнеса през последните години дружеството е реализирало значителни загуби, които след използване на резервите, към 31 декември 2021 г. възлизат на 3,037 хил. лв. В резултат на това основният капитал на дружеството, регистриран в размер на 7,005 хил. лв., е спаднал до 3,968 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие (продължение)

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране чрез парични потоци от продажби, както и от финансова помощ от страна на дружеството майка ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2022 г. В това отношение ръководството на дружеството майка е дало писмено уверение за необходимата финансова подкрепа, в случай че това се наложи, за да може дружеството да посреща всички свои текущи задължения. Поради това настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие.

2.4. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2020 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2021 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените финансови ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото неговите сделки обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството няма задължения по банкови кредити и финансови лизингови договори, които биха предизвикали възникването на лихвен риск.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.7.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с това някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.7.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството може да разчита и на финансовата подкрепа на едноличния собственик при обслужването на своите текущи задължения.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.8.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8.3. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на конкретно определена цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между отчетната им цена и нетната им реализируема стойност.

2.8.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета приходите и разходите.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.4. Финансови инструменти (продължение)

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.5. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на дяловете на едноличния собственик и съответства на записания в Търговския регистър. Записаните дялове се оценяват по номинална стойност на паричната вноски, или по експертната оценка, при апортна вноски.

2.8.6. Задължения към наети лица

а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда тези суми в периода на тяхното възникване.

б) Платен годишен отпуск

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

в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2021 г.	2020 г.
Транспортни средства	4 - 15	4 - 15
Компютри	2	2
Други дълготрайни активи	3 - 7	3 - 7

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.10. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.10.1. Приходи от продажба на готова продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на готова продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато контролът се прехвърли на клиента. Контролът се изразява в способността да се ръководи използването на актива и да се получават всички останали изгоди от него. Получаването на контрол над актива предотвратява възможността други предприятия да извличат изгода от използването му. За изпълняваните от дружеството договори прехвърлянето на контрола обикновено настъпва с предаване на продукцията и стоките, или при настъпване на договореното събитие, при което значителните рискове и изгоди от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на договореното възнаграждение, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.10.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите през периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирани.

2.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2021 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2020 г. той е бил 10 %. За 2022 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

2.12. Свързани лица

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

3. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2021 г. дълготрайните материални активи на дружеството се състоят от транспортни средства и компютърни системи с обща отчетна стойност в размер на 1,254 хил. лв., натрупана амортизация за 489 хил. лв. и балансова стойност в размер на 765 хил. лв. Начислената амортизация за 2021 г. е в размер на 82 хил. лв.

4. Вземания по предоставени депозити

През 2021 г. дружеството е предоставило на дружеството майка свободните си парични средства по договор за депозит и годишна лихва в размер на 3.5 %. Към 31 декември 2021 г. вземанията по предоставени депозити са в размер на 2,880 хил. лв. Срокът на възстановяване на депозираните средства е през 2024 г.

5. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Данъчен ефект върху неизползвани отпуски на персонала	2	2
Данъчен ефект върху неизплатени доходи на физически лица	2	2
Общо	4	4

6. Материални запаси

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. материалните запаси на дружеството представляват една джет лодка тип динги на стойност 43 хил. лв.

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Вземания за лихви	153	51
Вземания от клиенти	96	227
Вземания по предоставени аванси	137	76
Предплатени разходи	13	13
Общо	399	367

Предплатените разходи включват разходи за наем за кей в размер на 8 хил. лв. (към 31 декември 2020 г. - 8 хил. лв.) и застраховки на яhti и автомобили за 5 хил. лв. (към 31 декември 2020 г. - 5 хил. лв.), които са платени през текущия, но се отнасят за следващия отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**към 31 декември 2021 г.****(продължение)****7. Вземания и предоставени аванси (продължение)**

Предплатените разходи включват разходи за наем за кей в размер на 8 хил. лв. (към 31 декември 2020 г. - 8 хил. лв.) и застраховки на яхти и автомобили за 5 хил. лв. (към 31 декември 2020 г. - 5 хил. лв.), които са платени през текущия, но се отнасят за следващия отчетен период.

8. Парични средства

	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Парични средства в лева	29	61
Парични средства в чуждестранна валута	1	2
Общо	30	63

9. Основен капитал

Към 31 декември 2021 г. основният капитал на дружеството е в размер на 7,005 хил. лв. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Фикосота Холдинг“ – АД. Основният капитал на дружеството се състои от следните видове дялови вноски:

9.1. Дялове за 5 хил. лв. с номинална стойност от 10 лева всеки са били внесени от съдружниците при учредяването на дружеството през май 2002 г.

9.2. През юли 2014 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е регистрирано увеличение на основния капитал на дружеството от 5 хил. лв. на 7,005 хил. лв. Увеличението на капитала е извършено чрез непарична вноска за нови 700,000 дяла по номинална стойност от 10 лв. от страна на едноличния собственик – „Фикосота Холдинг“ - АД, представляваща вземане по краткосрочни търговски заеми и лихви с общ размер 7,000 хил. лв.

9.3. През декември 2017 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписано едновременно намаление и увеличение на капитала на дружеството, като вследствие на увеличението е достигнат размерът на капитала преди изменението му. Намалението на капитала е извършено с цел покриване на натрупани загуби от минали години на дружеството, при което е намалена номиналната стойност на 700,500 дяла от 10 лева на 4 лева. Увеличението е извършено чрез парична вноска за нови 1,050,750 дяла с номинал от 4 лева за един дял. След едновременното намаление и увеличение на капитала дружеството е с основен капитал в размер на 7,005 хил. лв., който се състои от 1,751,250 дяла, всеки от които с номинална стойност 4 лева.

10. Нетекущи пасиви

През 2021 г. дружеството е закупило товарен автомобил по договор за финансов лизинг. Към 31 декември 2021 г. общия размер на задължението е за 20 хил. лв., което включва дългосрочна част за 15 хил. лв. и краткосрочна за 5 хил. лв., представена в групата на текущите пасиви. Крайният срок за погасяване на задължението е през август 2025 г. при пазарен лихвен процент с плаваща надбавка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

11. Текущи пасиви

	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Задължения към персонала	78	78
Задължения за социално осигуряване	26	27
Задължения за данъци	20	21
Задължение към доставчици	6	-
Текуща част на задължения по договори за финансов лизинг	5	-
Задължения по застраховки	3	3
Общо	138	129

Ръководството на дружеството не е признало начисления за бъдещи доходи на персонала поради несъществеността на разходите за бъдещи задължения.

12. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Приходи от охранителна дейност	1,103	977
Приходи от административно и счетоводно обслужване	44	39
Приходи от наем на яхта	-	193
Други приходи	2	-
Общо	1,149	1,209

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Разходи за работно облекло	8	4
Разходи за материали за поддръжка на яхти	6	24
Разходи за гориво	5	3
Разходи за други материали	7	3
Общо	26	34

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

14. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Разходи за наеми	20	20
Разходи за застраховки	9	8
Разходи за трудова медицина	7	3
Разходи за комуникации	2	2
Разходи за консултантски услуги	1	2
Разходи за обслужване на яхти	-	13
Други разходи за външни услуги	8	10
Общо	47	58

15. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Разходи за трудови възнаграждения	880	858
Разходи за социално осигуряване	160	158
Разходи за ваучери	50	39
Общо	1,090	1,055

16. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Разходи за командировки	20	22
Разходи за представителни цели	5	-
Разходи за данък транспортни средства	1	1
Други разходи	1	1
Разходи за такси	-	2
Общо	27	26

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

17. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2021 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Счетоводна печалба/ (загуба) преди облагане с данъци	(26)	54
Икономия/ (разход) от данък по приложимата данъчна ставка	3	(5)
Данъчен ефект от непризнат данъчен актив, възникнал през текущия период	(3)	-
Данъчен ефект от признаване на непризнати данъчни активи, възникнали през предходни периоди	-	6
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	-	1

Ръководството не е начислило отсрочени данъчни активи върху стойността на данъчната загуба за текущия период, поради несигурността във възможността на дружеството за обратно проявление в бъдеще. Натрупаната към 31 декември 2021 г. данъчна загуба за пренасяне в общ размер на 381 хил. лв. може да бъде използвана до 2026 г., както следва:

Година на възникване	Размер в хил. лв.	Краен срок на ползване
2017	351	2022
2021	30	2026
Общо	381	

18. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължения са краткосрочни по своята същност, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината дружеството е осъществило сделки с дружеството майка, както и с други свързани лица под общ контрол в икономическата група Фикосота Холдинг – АД, както следва:

Свързано лице	Вид на свързаността
Фикосота Холдинг - АД	Дружество-майка
Теси - ООД	Дружество под общ контрол
Фикосота ООД	Дружество под общ контрол
Етика Сервиз - ООД	Дружество под общ контрол
Рийл Истейт Сълюшънс – АД	Дружество под общ контрол
Пикс – ООД	Дружество под общ контрол
Фикосота Фууд – ЕАД	Дружество под общ контрол
Талс Лоджистикс – ЕООД	Други свързани дружества
Кий Естейтс – ООД	Други свързани дружества

19.1. Сделки с дружеството майка

Извършените сделки по продажби с дружеството майка, оборотите и неуредените разчети към 31 декември 2021 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземания хил. лв.	Задължения хил. лв.
Дружеството майка	Депозит	150	2,880	-
Дружеството майка	Лихва	102	153	-
Дружеството майка	Продажби	4	-	-
Общо			3,033	

Вземания в размер на 2,880 хил. лв. имат дългосрочен характер. Всички останали разчети са текущи.

19.2. Сделки с дружества под общ контрол

Извършените сделки по продажби с дружества под общ контрол и неуредените разчети към 31 декември 2021 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземания хил. лв.	Задължения хил. лв.
Дружества под общ контрол	Продажби	1,131	96	-
Други свързани лица	Продажби	9	-	-
Други свързани лица	Аванси	137	137	-
Дружества под общ контрол	Покупки	11	-	-
Общо			233	-

Всички неуредени разчети имат текущ характер. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 г.
(продължение)

20. Събития, след края на отчетния период

На 24 февруари 2022 г. Русия навлезе със свои войски в Украйна. В следствие на тази инвазия значително е усложнена гео-политическата, както и икономическата ситуация в цяла Европа. Налице са значителни затруднения с доставките на ключови ресурси, блага и суровини от всички точки на света. Наблюдава се значително оскъпяване на енергийните ресурси, транспортните и логистични услуги, което като комплекс се прояви в значително повишаване на инфлацията в целия регион. Дружеството е концентрирало дейността си във фасилити услуги, оказвани основно на дружества в групата под общ контрол. Ръководството смята, че въпреки усложнената ситуация ще успее да запази способността си да генерира доход и да спази принципа за действащо предприятие.

21. Други оповестявания

Във връзка с необходимостта от ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от 13 март 2020 г., в България беше обявена извънредна епидемична обстановка. Считано от 1 април 2022 г. голямата част от наложените ограничителни мерки са вдигнати. Предприетите от правителството ограничителни мерки през 2020 г. и 2021 г., които бяха задължителни за изпълнение от физическите и юридическите лица, биха могли да доведат евентуално до спад в приходите и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци. Като следствие от това може да се очаква намаляване на платежоспособността на дружеството, което да се прояви и в годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. През отчетната 2021 г. ръководството е продължило да прилага успешно определени стабилизационни мерки, с които е успяло да ликвидира негативните финансови последици върху дейността. Ръководството на дружеството разчита на подобен ефект и през 2022 г., така че при евентуалното продължаване на извънредната епидемична обстановка, това да не окаже значимо отрицателно влияние върху възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител:
Жечко Благов

Съставител:
Мирослава Петрова



25 май 2022 г.
Шумен

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ВЕКСЕЛ – ЕООД

2021 г.

ШУМЕН

Профил на ВЕКСЕЛ – ЕООД

1. Регистрация

ВЕКСЕЛ (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Шуменски окръжен съд по фирмено дело № 385 от 2002 година, със седалище и адрес на управление град Шумен, бул. „Мадара“ № 48. Дружеството се представлява и управлява от Жечко Димитров Благов.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Фикосота Холдинг АД, ЕИК 127051568. Дружеството е с регистриран капитал в размер на 7,005 хил. лв., изцяло внесен.

2. Профил на компанията

Дружеството е създадено през 2002 г., като дъщерно дружество на Фикосота Холдинг АД, с основен предмет на дейност туризъм – въздушен, пешеходен, автомобилен, воден, морски и покупка на стоки с цел препродажба с идеята и намерението да осъществява търговска дейност с моторни лодки и яhti – чартиране, вкл. и препродажба. Предвид трудната обстановка, ръководството на дружеството през 2015 г. взема решение предмета на дейност да се разшири. Считано от 1 август 2015 г. Вексел ЕООД стартира извършването на още две дейности – счетоводни и охранителни услуги.

3. Преглед на дейността

В сравнение с предходната 2021 г. основните финансови показатели на дружеството са:

Показатели	2021 г.	2020 г.	Изменение	
	хил. лв.	хил. лв.	сума	процент
Приходи от продажби	1,149	1,209	(60)	95%
Оперативни разходи	1,272	1,254	18	101%
Приходи от лихви	102	102	-	-
Печалба/ (загуба) за периода	(26)	55	(81)	-
Текущи активи	472	473	(1)	-
Текущи пасиви	138	129	9	107%
Средносписъчен брой на персонала	55	54	1	102%

Дружеството е взело решение всички финансови средства, които са свободни през периода, да бъдат депозирани на основание договор за дългосрочен депозит, по сметка на дружеството - майка. За депозираните средства, дружеството получава лихви. Повече информация, може да се намери в приложението към годишния финансов отчет.

В допълнение, независимо от намалението на генерираните приходи от оперативна дейност и постигнатият отрицателен финансов резултат за периода, ръководството на дружеството счита, че това са временни негативни ефекти и в дългосрочен план дружеството ще продължи да осъществява основната си функция. Също така, дружеството майка ще продължи да оказва своята подкрепа при възникнала временна необходимост.

4. Перспектива за развитие. Стратегия за нейното прилагане.

През 2022 г. на пазара, на който оперира дружеството, ръководството очаква следното:

- Регулярност на реализираните приходи;
- Повишаване на качеството на извършваните услуги;
- Стабилизиране на финансовото състояние на дружеството;
- Реализиране на приходи от наем на наличната моторна лодка или реализация на продажбата ѝ при наличие на интерес от купувачи.

Дружеството ще продължи да разчита основно на собствен поток от финансови средства, с които да обслужва дейностите си. Сключените договори за регулярно предоставяне на извършваните услуги, ще продължат да водят до подобряване на финансовото състояние на компанията.

5. Друга допълнителна информация в изпълнение на чл. 39 от действащия Закон за счетоводството:

- Състоянието на дружеството е стабилно. Дейността е подложена на рискове, които са разгледано детайлно в приложението към изготвения годишен финансов отчет.
- Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.
- Дружеството не търгува с акции и други финансови инструменти на други компании, не е налице информация, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон.
- Дружеството няма регистрирани клонове.

6. Събития, след края на отчетния период

На 24 февруари 2022 г. Русия навлезе със свои войски в Украйна. В следствие на тази инвазия значително е усложнена гео-политическата, както и икономическата ситуация в цяла Европа. Налице са значителни затруднения с доставките на ключови ресурси, блага и суровини от всички точки на света. Наблюдава се значително оскъпяване на енергийните ресурси, транспортните и логистични услуги, което като комплекс се прояви в значително повишаване на инфлацията в целия регион. Дружеството е концентрирало дейността си във фасилити услуги, оказвани основно на дружества в групата под общ контрол. Ръководството смята, че въпреки усложнената ситуация ще успее да запази способността си да генерира доход и да спази принципа за действащо предприятие.

7. Допълнителна информация, свързана с обявената пандемия, предизвикана от разпространението на вируса COVID-19 през 2021 г.

Във връзка с необходимостта от ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от 13 март 2020 г., в България беше обявена извънредна епидемична обстановка. Считано от 1 април 2022 г. голямата част от наложените ограничителни мерки са вдигнати. Предприетите от правителството ограничителни мерки през 2020 г. и 2021 г., които бяха задължителни за изпълнение от физическите и юридическите лица, биха могли да доведат евентуално до спад в приходите и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци. Като следствие от това може да се очаква намаляване на платежоспособността на дружеството, което да се прояви и в годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. През отчетната 2021 г. ръководството е продължило да прилага успешно определени стабилизационни мерки, с които е успяло да ликвидира негативните финансови последици върху дейността. Ръководството на дружеството разчита на подобен ефект и през 2022 г., така че при евентуалното продължаване на извънредната епидемична обстановка, това да не окаже значимо отрицателно влияние върху възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.

Важно е да се отбележи, че един от най-засегнатите сектори от пандемията е туризмът. Тук се включва разбира се и бизнесът с отдаване под наем на плавателни средства, морски туризъм и яхтинг. Последното е пряко свързано с част от дейността на дружеството, което неминуемо се отрази негативно върху възможността на дружеството да продължи да генерира приходи със същите темпове, което от своя страна е даде своето отражение и върху крайния финансов резултат на компанията за периода.

Както всички отговорни лица, така и ние се стремим да се съобразим със създадената ситуация, която е динамично променяща се и е свързана със значителна степен

непредсказуемост и несигурност. Ръководството е създадо достатъчно предпоставки, така че дейността на организацията да продължи нормално доколкото е възможно това, като са осигурени лични предпазни средства за служителите ни на първа линия, осигурен е специален пропускателен режим, както и други мерки, които от своя страна спомагат и осигуряват спокойствие в работните процеси на бизнеса на нашите клиенти.

Управител:
Жечко Благоев



25 май 2022 г.
Шумен

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„Вексел“ – ЕООД
Шумен

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Вексел“ – ЕООД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2021 г., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяването на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 19.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване одиторско мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Ние обръщаме внимание на оповестяването, което ръководството е направило в пояснително приложение 2.3. към годишния финансов отчет: *„Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. В резултат на някои неблагоприятни условия в развитието на бизнеса през последните години дружеството е реализирало значителни загуби, които след използване на резервите, към 31 декември 2021 г. възлизат на 3,037 хил. лв. В резултат на това основният капитал на дружеството, регистриран в размер на 7,005 хил. лв., е спаднал до 3,968 хил. лв. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране чрез парични потоци от продажби и финансова помощ от страна на дружеството майка ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2022 г. В това отношение ръководството на дружеството майка е дало писмено уверение за необходимата финансова подкрепа, в случай че това се*

наложки, за да може дружеството да посреща всички свои текущи задължения. Поради това настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие.“ Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на следните две оповестявания, които са направени от ръководството в пояснителните приложения към настоящия годишен финансов отчет:

а) В пояснително приложение 20. Събития след края на отчетния период: „На 24 февруари 2022 г. Русия навлезе със свои войски в Украйна. В следствие на тази инвазия значително е усложнена гео-политическата, както и икономическата ситуация в цяла Европа. Налице са значителни затруднения с доставките на ключови ресурси, блага и суровини от всички точки на света. Наблюдава се значително оскъпяване на енергийните ресурси, транспортните и логистични услуги, което като комплекс се прояви в значително повишаване на инфлацията в целия регион. Дружеството е концентрирало дейността си във фасилити услуги, оказвани основно на дружества в групата под общ контрол. Ръководството смята, че въпреки усложнената ситуация ще успее да запази способността си да генерира доход и да спази принципа за действащо предприятие.“ Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

б) В пояснително приложение 21. Други оповестявания: „Във връзка с необходимостта от ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от 13 март 2020 г., в България беше обявена извънредна епидемична обстановка. Считано от 1 април 2022 г. голямата част от наложените ограничителни мерки са вдигнати. Предприетите от правителството ограничителни мерки през 2020 г. и 2021 г., които бяха задължителни за изпълнение от физическите и юридическите лица, биха могли да доведат евентуално до спад в приходите и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци. Като следствие от това може да се очаква намаляване на платежоспособността на дружеството, което да се прояви и в годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. През отчетната 2021 г. ръководството е продължило да прилага успешно определени стабилизационни мерки, с които е успяло да ликвидира негативните финансови последствия върху дейността. Ръководството на дружеството разчита на подобен ефект и през 2022 г., така че при евентуалното продължаване на извънредната епидемична обстановка, това да не окаже значимо отрицателно влияние върху възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.“ Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 19 до стр. 23.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тя е в съществено несъответствие с финансовия отчет, или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено

неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- ✓ Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама, или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение за ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- ✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ Достигаем до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да

привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

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

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

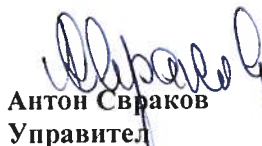
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

- ✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- ✓ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.



Николай Колев
Регистриран одитор



Антон Свраков
Управител



25 май 2022 г.
Варна