

АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС АД

ХЕНРИК ИБСЕН 15, София 1407
ТЕЛ.: +359 2 965 96 10
MANAGEMENT@LIBENA.EU

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА**

РСМ БГ ООД

Адрес седалище и управление:
ул. Хан Омуртаг 8

1124 София, България

Адрес за кореспонденция:
ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет. 7
1142 София, България

T: +359 2 987 55 22

T: +359 2 987 55 33

E: office@rsmbg.bg

W: www.rsmbg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
"АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС" АД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "АКАДЕМИКА СИЙ ПАЛАС" АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики.

По наше мнение приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка № 26 „Събития след края на отчетния период“ към годишния финансов отчет, където е оповестено, че през февруари 2022 г. взаимоотношенията между Украйна и Руската федерация, ескалират поради официалното признаване от Русия на два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република. В резултат на тази ескалация на 24 февруари 2022 г. Русия започва военни операции срещу Украйна.

В края на февруари редица държави, вкл. САЩ, Швейцария и страни от ЕС, налагат санкции срещу определени юридически и физически лица в Русия, а по-късно и срещу самата страна. Очакванията са в средносрочен и дългосрочен план те да имат значителен негативен ефект и върху световната икономика и различни сфери на обществения живот. Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат оценени, но вече индигират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините, включително на пшеницата и другите зърнени култури се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19.

Очаква се ценовите сътресения да окажат влияние и в световен мащаб. Продължаването на военния конфликт засилва значимостта на икономическите щети. По първоначални оценки на Ръководството на Дружеството наложените санкции могат да окажат негативно влияние по време на туристическия сезон, което евентуално би довело до намаляване на приходите. Ръководството допуска, че това обстоятелство не би следвало да има значим минимален възможен негативен ефект върху приходите от предоставяни услуги от туристическата индустрия, при потенциалната по-ниска посещаемост на чуждестранни туристи от Руската федерация и/или Украйна, които в последните години са несъществен дял от гостите на хотела.

Поради възникналата бежанска криза от Украйна, Дружеството настанява бежанци от април 2022 г., като очаква финансова помощ от държавата в размер на 40 лв. без ДДС на ден за всеки бежанец по Програма за подпомагане на местата за настаняване на бежанци. Същевременно, Дружеството, съвместно с Център за професионално обучение, разработва програми за професионално обучение по професии от сектор „Туризъм“, като им предлага възможност да започнат работа в Дружеството през активния летен сезон. Влиянието на криза от подобен мащаб е трудно управляемо.

Възможно е да има и бъдещи косвени въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с финансовите показатели на Дружеството, които към момента не могат да бъдат надеждно прогнозирани. Ръководството е направило анализ на преките и косвените ефекти от събитията по-горе. Към датата на изготвяне и приемане на финансовия отчет не са отчетени негативни ефекти. Ситуацията е много динамична, непредсказуема и потенциално всеобхватна, поради което на този етап, ръководството на Дружеството не е в състояние да направи надеждна прогноза за количествено въздействие на военната криза, като не изключва негативно влияние върху дейността на Дружеството от тези събития, но ръководството е предприело действия за ограничаване на потенциалните бъдещи негативни ефекти и последиствия и осигуряване на непрекъсваемост на критичните функции, активен мониторинг на входящите и изходящите парични потоци на Дружеството, доколкото това е възможно.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 2.3 „Действащо предприятие“ към годишния финансов отчет, където е оповестено, че към 31 декември 2021 г. Дружеството е отчетло нетни активи съответно в размер на 12,453 хил. лв. и 10,146 хил. лв. за 2020 г. За годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. Дружеството е реализирало респективно нетна печалба в размер на 2,321 хил. лв. и нетна загуба в размер на 1,978 хил. лв., като загубата през 2020 г. се дължи на кризата в туристическия бранш, в резултат от международната епидемия от Covid-19. Натрупаната загуба към 31 декември 2021 г. е в размер на 6,139 хил. лв. Собственият капитал към 31 декември 2021 г. е в размер на 12,453 хил. лв. и е под размера на регистрирания капитал, който е в размер на 17,603 хил. лв. Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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

Ние комуникираме с 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 във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

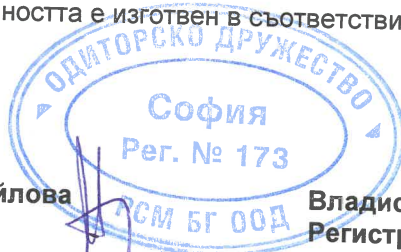
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим 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 финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- докладът за дейността е изготвен в съответствие с Глава седма от Закона за счетоводството;

д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество



Владислав Михайлов
Регистриран одитор, отговорен за одита

31 май 2022 г.
гр. София, ул. Хан Омуртаг 8

Адрес за кореспонденция:
гр. София, ул. Проф. Фритьоф Нансен 9, ет.7, България

АКАДЕМИКА Сий Палас АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бележ ки	2021 ХИЛ. ЛВ.	2020 ХИЛ. ЛВ.
Приходи от продажби на услуги	4	13,849	5,495
Себестойност на предоставените услуги	5	(6,568)	(3,347)
Брутна печалба		7,281	2,148
Други приходи	6	2,032	1,309
Административни разходи	7	(1,283)	(1,238)
Разходи за амортизация	13	(1,305)	(1,341)
Други разходи	8	(3,052)	(2,078)
Оперативна печалба/(загуба)		3,673	(1,200)
Финансови приходи	10	215	212
Финансови разходи	11	(1,309)	(1,210)
Печалба/(загуба) преди данъци		2,579	(2,198)
(Разходи)/приходи от данък върху доходите	12	(258)	220
Печалба/(загуба) за годината		2,321	(1,978)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци:			
<i>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	19	(14)	(2)
Друга всеобхватна загуба за годината, нетно от данъци		(14)	(2)
Друг всеобхватен доход/(Друга всеобхватна загуба) за годината, нетно от данъци		2,307	(1,980)

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 17 май 2022 г.

Изпълнителен член на СД Керко България ЕООД

/чрез представител Веселин Данев/

Главен счетоводител
(съставител)

Надя Георгиева

Съгласно одиторски доклад от 31 май 2022 г.
г-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

Владислав Михайлов
Регистриран одитор, одобрен за аудит

София
РСМ БГ ООД

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

АКАДЕМИКА Сий Палас АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2021 г.

	Бележки	31 декември 2021	31 декември 2020
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	43,986	45,022
Нематериални активи		9	9
Дългосрочни вземания от свързани лица	24	4,114	5,563
Активи по отсрочени данъци	12	-	123
		48,109	50,717
Краткотрайни активи			
Материални запаси	14	247	194
Търговски и други вземания от трети лица	15	680	849
Вземания от свързани лица	24	3,454	2,281
Парични средства	16	2,931	279
		7,312	3,603
Общо активи		55,421	54,320
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17.1	17,603	17,603
Премиен резерв	17.2	1,005	1,005
Други резерви		(16)	(2)
Натрупана загуба		(6,139)	(8,460)
		12,453	10,146
Дългосрочни пасиви			
Задължения по получени банкови заеми	18	36,188	40,392
Пасиви по отсрочени данъци	12	135	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	19	326	269
Приходи за бъдещи периоди	20	22	23
		36,671	40,684
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения към трети лица	21	1,212	1,199
Пасиви по договори с клиенти	21	298	1,232
Задължения към свързани лица	24	955	1,058
Краткосрочна част на дългосрочни задължения по банкови заеми	18	3,831	-
Приходи за бъдещи периоди	20	1	1
		6,297	3,490
Общо пасиви		42,968	44,174
Общо собствен капитал и пасиви		55,421	54,320

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 17 май 2022 г.

Изпълнителен член на СД Керко България ЕООД
/чрез представител Веселин Данев/

Главен счетоводител
(съставител)

Надя Георгиева

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно аудиторски доклад от 31 май 2022 г.
д-р Марилана Михайлова
Управител
РСМ ЕООД
Аудиторско дружество

Владислав Михайлов
Регистриран аудитор, одобрен за работа

2

АКАДЕМИКА Сий Палас АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Основен капитал (бел. 17.1) хил. лв.	Премиен резерв (бел. 17.2) хил. лв.	Други резерви хил. лв.	Натрупана загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	17,603	1,005	-	(6,482)	12,126
Загуба за годината	-	-	-	(1,978)	(1,978)
Друга всеобхватна загуба	-	-	(2)	-	(2)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	-	(2)	(1,978)	(1,980)
На 31 декември 2020 г.	17,603	1,005	(2)	(8,460)	10,146
Печалба за годината	-	-	-	2,321	2,321
Друга всеобхватна загуба	-	-	(14)	-	(14)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	(14)	2,321	2,307
На 31 декември 2021 г.	17,603	1,005	(16)	(6,139)	12,453

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 17 май 2022 г.

Изпълнителен член на СД Керко България ЕООД
/чрез представител Веселин Данев/

Главен счетоводител
(съставител)

Надя Георгиева

Съгласно одиторски доклад от 31 май 2022 г.
д-р Мариана Михайлова
Управител
РСМ БГ ООД
Одиторско дружество

Владислав Михайлов
Регистриран одитор, отворен за аудит.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 173
РСМ БГ ООД

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.

АКАДЕМИКА Сий Палас АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бел.	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба/ (загуба) преди данъци		2,579	(2,198)
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	13	1,305	1,341
Финансови разходи	11	1,309	1,210
Финансови приходи	10	(215)	(212)
Признати приходи за бъдещи периоди	6	(1)	(1)
Изменение в натрупаната обезценка на вземания	8	-	(2)
Начисления за неизползван платен отпуск, провизии за пенсиониране и други провизии	9	(45)	(42)
Печалба от неустойки и отписване на задължения	6	(12)	(3)
Печалба от продажба на активи		-	(1)
Корекции в оборотния капитал:			
(Увеличение)/Намаление на материалните запаси		(53)	-
(Увеличение)/Намаление на търговски и други вземания		(124)	(369)
Увеличение/(Намаление) на търговските и други задължения		(967)	1,221
Платени лихви и такси по банкови заеми и преференциални акции		(661)	(597)
Платен данък печалба	12	-	(25)
Нетни парични потоци, получени от оперативна дейност		3,115	322
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Предоставен заем на свързани лица		(852)	(1,963)
Върнати заеми от свързани лица		1,510	1,061
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		-	1
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(143)	(201)
Нетни парични потоци, (използвани за) / получени от инвестиционна дейност		515	(1,102)
Парични потоци от финансова дейност			
Погасяване на банкови заеми		(978)	-
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(978)	-
Нетно увеличение/ (намаление) на парични средства и парични еквиваленти		2,652	(780)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	16	279	1,059
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	16	2,931	279

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 17 май 2022 г.

Изпълнителен член на СД

Керко България ЕООД

/чрез представител Веселин Данев/

Главен счетоводител

(съставител)

Надя Георгиева

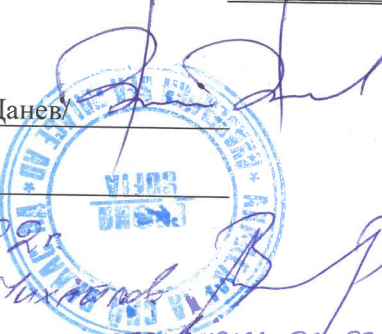
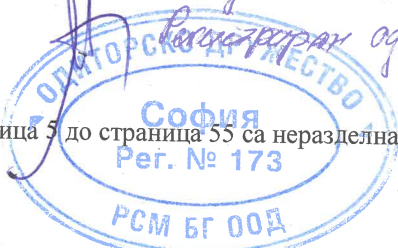
Съгласно одиторски доклад от 31 май 2022 г.

д-р Мариана Михайлова

Владислав Михайлов

Трудовител
РМ ЕООД

Одиторско дружество



Владислав Михайлов одитор, одобрен за одита

Пояснителните бележки от страница 5 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет.