БОТАНИК ГАРДЪН ООД

Годишен Финансов Отчет

Годишен Доклад за дейността

към 31 декември 2023 година

Одиторски доклад

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение	7
Годишен доклад за дейността	9
Доклад на независимия одитор	11

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2023 година

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
АКТИВ		
Нетекущи активи		
Отсрочени данъци	23	7
Предоставени търговски заеми	3 978	-
Общо нетекущи активи	**4 001**	**7**
Текущи активи		
Материални запаси	16 418	9 238
Вземания	87	29
Парични средства	45	5
Общо текущи активи	**16 550**	**9 272**
Разходи за бъдещи периоди	**2 344**	**-**
СУМА НА АКТИВА	**22 895**	**9 279**

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
ПАСИВ		
Собствен капитал		
Записан капитал	-	-
Натрупана загуба	(262)	(76)
Общо собствен капитал	**(262)**	**(76)**
Нетекущи задължения		
Задължения за допълнителни вноски	2 028	4 572
Задължения по получени заеми	3 137	3 924
Общо нетекущи задължения	**5 165**	**8 496**
Текущи задължения		
Търговски и други задължения	17 992	859
Общо текущи задължения	**17 992**	**859**
Общо задължения	**23 157**	**9 355**
СУМА НА ПАСИВА	**22 895**	**9 279**

Дата: 22 август 2024

Управител:

Фелиз Каракашева

Съставител:

Дриймодит ЕООД
представлявано от Ашкън Неджми Юмер

Съгласно доклад на независимия одитор:

Приморска одиторска компания ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.		Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
РАЗХОДИ			**ПРИХОДИ**		
Разходи за материали	1	-			
Разходи за външни услуги	39	12			
Разходи за възнаграждения	1	-	Други приходи	39	1
Други разходи	23	3			
Общо разходи за оперативна дейност	**64**	**15**	**Общо приходи от оперативна дейност**	**39**	**1**
Финансови разходи	**180**	**69**	**Финансови приходи**	**3**	**-**
Общо разходи	**244**	**84**	**Общо приходи**	**42**	**1**
			Счетоводна загуба преди облагане с данъци	**202**	**83**
			Приход от данък	**16**	**7**
			Загуба за периода	**186**	**76**
ОБЩО	**244**	**84**	**ОБЩО**	**244**	**84**

Дата: 22 август 2024

Управител:

Фелиз Каракашева

"БОТАНИК ГАРДЪН" ВАРНА ООД

Съставител:

Дриймодит ЕООД
представлявано от Ашкън Неджми Юмер

Съгласно доклад на независимия одитор:

Приморска одиторска компания ООД

Варна Рег. № 086

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	Записан капитал хил. лв.	Натрупани печалба (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2022	-	-	-
Вноска на дялов капитал	-	-	-
Печалба (загуба) за периода	-	(76)	(76)
Салдо към 31 декември 2022	-	(76)	(76)
Печалба (загуба) за периода	-	(186)	(186)
Салдо към 31 декември 2023	-	(262)	(262)

Дата: 22 август 2024

Управител:

Фелиз Каракашева

Съставител:

Дриймодит ЕООД
представлявано от Ашкън Неджми Юмер

Съгласно доклад на независимия одитор:

Приморска одиторска компания ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**5**	**-**
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	18 731	-
Плащания на доставчици и други кредитори	(8 867)	-
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(3)	-
Изплатени данъци, такси и други подобни	(1 968)	-
Нетен паричен поток от основна дейност	**7 893**	**-**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Предоставени заеми и покупка на вземания	(4 040)	-
Покупка на дълготрайни активи	(702)	(8 477)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	**(4 742)**	**(8 477)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления/(плащания) от получени допълнителни парични вноски	(2 544)	4 571
Постъпления/(плащания) от получени търговски заеми	(553)	3 912
Банкови такси и комисионни	(14)	(1)
Нетен паричен поток от финансова дейност	**(3 111)**	**8 482**
Изменение на паричните средства през годината	**40**	**5**
Парични средства в края на периода	**45**	**5**

Дата: 22 август 2024

Управител:

Фелиз Каракашева

Съставител:

Дриймодит ЕООД
представлявано от Ашкън Неджми Юмер

Съгласно доклад на независимия одитор:

Приморска одиторска компания ООД

Варна
Рег. № 086

ПРИЛОЖЕНИЕ
към 31 декември 2023

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

"БОТАНИК ГАРДЪН" ООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано през м. януари 2022 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията, с ЕИК 206782446. Дружеството е със седалище и адрес на управление - град Варна, р-н. „Приморски", ул. „Никола Вапцаров" № 5.

Основната дейност на Дружеството е свързана със строителство на жилищни сгради.

Съдружници в дружеството са „Съни Дей Инвестмънт" ЕООД, притежаващо 100 дяла и „Старт Инвест БГ" ЕООД с 50 дяла от капитала. Основният капитал на дружеството се състои от 150 дяла, всеки от които с номинална стойност от 1 лев.

Дружеството се управлява и се представлява от управител – Фелиз Амедова Каракашева.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от страна на ръководството на дружеството на 22 август 2024 година.

2. Основни счетоводни политики

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящия годишен финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

При спазване изискванията на Закона за счетоводството и Счетоводен стандарт 1 – *Представяне на финансовите отчети*, дружеството е решило да изготвя съкратен счетоводен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите, както и отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение, което съдържа кратка информация за счетоводната политика на дружеството.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие.

Дружеството е създадено през 2022 година, за да реализира строителството на нов жилищен комплекс във град Варна. Ръководството очаква да реализира проекта си в срок и да поддържа нормална дейност и в бъдеще. В случай на необходимост може да разчита на финансова подкрепа от съдружници.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година.

Представените данни са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

3. Други оповестявания

В края на месец февруари 2022 година в Европа започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. В следствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа, както и САЩ, наложиха на Русия редица икономически санкции.
Също така, през месец октомври 2023 година започна въоръжен конфликт между Израел и Палестина в Близкия изток, което допълнително усложни международните отношения и икономическите връзки между страните.

Всички тези събития и мерки, биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлияят негативно на световната и европейска икономика през следващите години, както и да повлияят негативно на дейността на Дружеството и да доведат до промяна в инвестиционните му планове.

Към датата на утвърждаването на настоящия финансов отчет развитието на военните конфликти е непредсказуемо и не може да бъде предвидено тяхното прекратяване, но ръководството е на мнение, че те не застрашават бъдещото функциониране на дружеството като действащо предприятие.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Ботаник Гардън ООД е регистрирано в България. Дейността му е свързана със строителство на жилищни сгради.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

В хиляди лева	**2023**
Финансови разходи	(180)
Оперативни разходи	(64)
Финансови приходи	3
Оперативни приходи	39
Приход (разход) за данък	16
Нетна загуба за годината	(186)

Структура на основния капитал към 31.12.2023

Собственик	Участие	Брой дялове	Номинална стойност
„Съни Дей Инвестмънт“ ЕООД	67 %	100	1
„Старт Инвест БГ“ ЕООД	33 %	50	1

Управление на рисковете

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са:

Валутен риск

Транзакции на Дружеството се извършват, както в лева, така и в евро, чийто курс е фиксиран спрямо българския лев. Поради тази причина Дружеството не е изложено на валутен риск.

Анализ на кредитния риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск от някой индивидуален контрагент. Търговските вземания се състоят от малко на брой клиенти и няма просрочени вземания.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез дейността си.

Лихвен риск

Ръководството счита, че Дружеството не е изложено на лихвен риск в резултат на колебанията на лихвените нива, тъй като лихвените проценти по получените заеми са фиксирани за срока на договорите.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2024 ГОДИНА

През 2024 година се очаква да приключи по-съществената част от строителството на жилищния комплекс, стартирало през 2022 година и да бъдат реализирани всички обекти.

Дружеството не извършва научноизследователската и развойната дейност.

Чл. 187 Д и чл. 247 от търговския закон са неприложими за дружеството.

Дружеството няма клонове.

Дружеството не изготвя доклад за плащания към правителства.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г. Ботаник Гардън ООД е дружество с ограничена отговорност.

Към датата на съставяне на финансовия отчет управител на Дружеството е Фелиз Каракашева.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на съответната година.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Фелиз Каракашева
Управител

Ботаник Гардън ООД Варна

Гр.Варна
22 август 2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собствениците на
Ботаник Гардън ООД
гр. Варна

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Ботаник Гардън ООД** (Дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2023 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа кратка информация за счетоводната политика на дружеството и някои по – съществени събития, свързани с неговата дейност.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „*База за изразяване на квалифицирано мнение*“, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2023 година са представени дългосрочни вземания по предоставени търговски заеми в общ размер 3,978 хил. лв. В процеса на нашия одит ние установихме, че за една част от вземанията в размер на 3,227 хил. лв., Дружеството не е извършвало тестове за обезценка и за тях липсват ясни условия за погасяване от страна на кредитополучателя. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че стойността на представените в счетоводния баланс към 31 декември 2023 година вземания по предоставени търговски заеми не надвишава тяхната възможна възстановима стойност към тази дата.

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 СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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.

Както е описано в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе:

- Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на вземанията по предоставени заеми на Дружеството към 31 декември 2023 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Валентина Николова
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

22 август 2024
Варна