

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2022 г.**

1. Информация за дружеството

Учредяване и регистрация

АСТОРИЯ ГРУП ЕООД е учредено през 2014 година и е вписано в Търговския Регистър като дружество с ограничена отговорност с ЕИК 203033872.

Седалище и адрес на управление:

Седалището и адреса на управление на Дружеството е Република България, гр.София 1606, бул.Ген. Тотлебен №8 и място на извършване на дейност: гр.София 1606, бул. Ген. Тотлебен №8.

Управляващ орган

Дружеството се управлява и представлява от управителя Елза Василева Радкова.

Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 200 000 лева, разпределен в 200 000 / двеста хиляди/ дяла по 1 лев всеки – изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала е „Дюни“ АД, ЕИК 812117300

Предмет на дейност

Хотелиерство, ресторантьорство; външно-икономическа дейност; продажба на стоки от местно производство и вносни; организиране и провеждане на музикално-артистична дейност; екскурзии в страната и чужбина; транспортни, информационни, комунално-битови, рекламни, спортни, анимационни, културни и други видове допълнителни услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм, медицинска дейност.

Дружеството стопанисва и управлява хотелски комплекс „Астория Гранд Хотел“, находящ се в гр.София 1606, район Красно село, бул.Ген.Тотлебен №8, който е градски хотел и започва активно да извършва хотелиерска дейност от март 2022 година.

Персонал

Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2022 г. е 46 души.

Отговорности на ръководството

Ръководството следва да изготвя финансов отчет, съгласно изискванията на българското търговско законодателство всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на отчетния период и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на годишния финансов отчет към 31.12.2022 г.

Счетоводната политика на “Астория груп” ЕООД е разработена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите Национални счетоводни стандарти.

Представената информацията за сравнение в този финансов отчет е за една предходна година.

Основни принципи на счетоводната политика на “Астория груп” ЕООД са: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата и запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Счетоводната отчетност се осъществява на принципа за документална обоснованост.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева. Сумите по статиите във финансовия отчет, които са отрицателни величини, се посочват в скоби.

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или друга цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Информацията съдържаща се в него дава възможност за разбираемост, уместност, надеждност, сравнимост, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Всички неупоменати принципи и правила се прилагат, така както са визирани в правните норми в ЗСч и НСС, а ако липсва уредба или е по-удачно, за конкретен принцип или база се прилагат МСС.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ, бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г., Постановление на Министерски съвет №394 от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г., изм. с Постановление на Министерски съвет №27 от 14.02.2019 в сила от 19.02.2019.

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2.2. Сравнителни данни

Съгласно българското законодателство и регламентите на НСС, финансовата година приключва към 31 декември и дружествата са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата на предходната година.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

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 лева. Към 31 декември валутата се оценява в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период.

2.4. Дефиниции и оценка на елементите в счетоводния баланс

2.4.1. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в НСС 38 “Нематериални активи“ и имат стойност при придобиването им над 700.00 (Седемстотин) лв.

Активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия нематериален актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване като актив, всеки нематериален дълготраен актив, придобит от предприятието се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, в случай че има такива. Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно изваждане от употреба в дружеството.

2.4.2. Дълготрайни материални активи

При отчитане на дълготрайните активи се прилагат разпоредбите на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 4 Отчитане на амортизации.

Дълготрайните материални активи се признават и първоначално се оценяват по цена придобиване, която включва покупната цена и всички други разходи, свързани с придобиването и привеждането на актива в работно състояние.

Всеки актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, ако са на лице следните условия:

- има полезен икономически живот повече от една година;
- от използването се извлича икономическа изгода;
- не се държи за продажба;
- цената в момента на придобиването е над възприетия стойностен праг на съществуване – 700 лева.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. себестойност, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с отделен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване. Към края на финансовата година, предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайните материални активи в съответствие със СС 36 "Обезценка на активи".

2.4.3. Амортизации

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от Предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Предприятието е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на ЗКПО.

Съгласно действащата счетоводна политика, амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейния метод, при който амортизируемата стойност се разделя на очаквания полезен живот на актива.

След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за данъчни и счетоводни цели, както следва:

- категория I - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии – 4%
- категория II - машини, производствено оборудване, апаратура – 30%
- категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти - 10%
- категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони - 50%
- категория V - автомобили - 25%
- категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение; 100/години на правното ограничение. Годишната норма не може да превишава 33 1/3
- категория VII - всички останали амортизируеми активи -15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира перспективно.

Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца следващ месеца, в който активът е наличен за употреба.

Промени в приложимата счетоводна политика по отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи на предприятието спрямо предходния отчетен период не са правени.

2.4.4. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи.

За изписването на стоковите запаси се прилага метода на средно-притеглена стойност.

Стойност на материалните запаси подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на материалните запаси в съответствие със СС 36 "Обезценка на активи". През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на материалните запаси.

2.4.5. Търговски и други вземания

Като вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по цена на придобиване.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по цена на придобиване.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събиремостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбиремите вземания се отписват изцяло, когато възникнат правните основания за това.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикация за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в Отчета за приходите и разходите. Курсовите разлики от валутни разчети и преоценки се отчитат като текущи разходи по валутни операции

2.4.6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства, представени в баланса и в отчета за паричните потоци са паричните средства в касова наличност и по банкови сметки на Дружеството. При отчитане на паричните средства във валута се осигурява аналитична отчетност по видове валути. Паричните позиции в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута са оценяват по заключителните курсове на Българска Народна Банка. Обменният курс на еврото е фиксиран на 1.95583.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.4.7. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на Предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период,

независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Изменението в собствения капитал на Предприятието е показано чрез справка съгласно приложение № 4 от СС1.

2.4.8. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от натрупаните финансови резултати с решение на едноличния собственик, съгласно Търговския закон.

2.4.9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- **Финансови пасиви**, възникнали първоначално в дружеството се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

- **Задължения към персонала и осигурителни организации** се класифицират като задължения на дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, съгласно законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- **Текущи данъчни задължения** са задължения на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочени данъчни задължения се начисляват лихви.

Към датата на изготвяне на отчета "Астория груп" ЕООД няма просрочени данъчни задължения.

2.4.10. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на Държавно обществено осигуряване за съответната година. Вноските се разпределят

между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в осигурителния кодекс. Освен задължителното социално осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Краткосрочни доходи на персонала са онези доходи, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях. Те се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен труд и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки), в недисконтиран размер.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които дружеството дължи като работодател, по недисконтиран размер.

2.4.11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък се определя на база очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка към датата на съставяне на финансовия отчет

Отсрочените данъци са сумите на дължимите или възстановими данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите или намаляеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят съгласно информацията, с която Дружеството разполага към датата на съставяне на финансовите отчети.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е вероятно повече да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава за всички възникнали облагаеми временни разлики.

2.5. Признаване на приходи и разходи

2.5.1. Приходи

Отчитането и признаването на приходите е, когато са изпълнени условията съобразени с изискванията на НСС 18 “Приходи“. Върху купувача са прехвърлени значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продаваните стоки; дружеството не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката могат надеждно да бъдат изчислени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи - принцип за текуща начисляване и съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката, при условие, че резултатът от дадена сделка за извършване на услуги може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини: проверка на извършената работа; съотношение на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени; съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Текущи и авансови плащания не се признават за приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходите от лихви се признават пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от финансовия инструмент.

Приходите от излишък на активи и материални запаси се признават при установяване на излишъка.

Приходите от отписване на задължения се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Приходите от глоби и неустойки се признават в полза на дружеството след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно клаузите на сключения договор или чрез съдебен иск.

Приходите от ценови разлики по липси и начети се признават в момента на плащане на липсите или начетите. В случай, че липсата или начета се изплаща на части, то тогава на части се признава като приход и ценовата разлика пропорционално на относителния дял на вноската към общия дълг на вземането.

Приходите от наеми се признават за текущи ежемесечно съгласно условията на договора.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Към приходите от обичайната дейност се отнасят и финансовите приходи.

2.5.2. Разходи

Разходите за дейността на дружеството се отчитат по икономически елементи и се разпределят по статии и по специфичните за дружеството дейности.

Разходите за амортизации се разпределят като разпределяеми разходи, за основна дейност и разходи за управление. Разпределението е в зависимост от местонахождението и предназначението на активите.

Разходите за възнаграждения и социални осигуровки се разпределят по структурата на персонала по дейности.

Разходите за спомагателни дейности не се разпределят по дейности. Същите се отнасят към най-обемната от основните дейности на дружеството .

Разходи за отписани вземания се признават след изтичане на давностния срок за събирането им или при настъпване на условия за отписване, свързани с одобрени рекламации за оказани услуги.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

2.5.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатени разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди. Разходите за бъдещи периоди се следят ежедмесечно, отчитат се аналитично по видове. При настъпване на периода за който се отнасят, се прехвърлят като текущи разходи съгласно погасителен план и се отчитат при погасяване като разходи по икономически елементи или финансови разходи.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване в периода, за който се отнасят.

2.6. Обезценка на активи

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност. Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била

2.7. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност

за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност. За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

2.8. Счетоводни грешки

Като счетоводни грешки дружеството третира тези, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата, към която са издадени.

При установяване на съществени грешка, свързана с предходни периоди дружеството я отчита чрез корекция на салдото на неразпределената печалба или непокритата загуба в началото на отчетния период, в който тя е установена. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите в които това е невъзможно.

2.9. Промени в счетоводната политика

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите в които това е невъзможно.

2.10. Свързани лица

Сделки между свързани лица съгласно НСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерното за сделката справедлива цена.

При наличието на сделки между свързани лица в годишните им финансови отчети се оповестяват – видът и елементите на сделката.

Междувфирмените заеми са краткосрочни, за срок от една година. От посочените разпоредби на НСС 18 следва, че лихвите се начисляват текущо пропорционално на договорения срок.

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет служителите на ръководни постове и управителя, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третираат като свързани лица.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ (ДЪЛГОТРАЙНИ)

3.1 Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
<i>Отчетна стойност</i>		
На 1 януари 2021	4	4
Придобити	-	-
На 31 декември 2021	4	4
<i>Амортизация</i>		
На 1 януари 2021	4	4
Амортизация за периода	-	-
На 31 декември 2021	4	4
Балансова стойност на 31 декември 2021	-	-
<i>Отчетна стойност</i>		
На 1 януари 2022	4	4
Придобити	29	29
На 31 декември 2022	33	33
<i>Амортизация</i>		
На 1 януари 2022	4	4
Амортизация за периода	12	12
На 31 декември 2022	16	16
Балансова стойност на 31 декември 2022	17	17

3.2 Дълготрайни материални активи:

	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Компютърна техника	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
<i>Отчетна стойност</i>						
На 1 януари 2021	84	28	1	10	42	166
Придобити	-	-	5	-	-	5
Отписани	(25)	-	-	-	-	(25)
На 31 декември 2021	59	28	6	10	42	146
<i>Амортизация</i>						
На 1 януари 2021	61	24	1	6	17	110
Амортизация за периода	1	-	-	1	4	6
Отписана амортизация	(25)	-	-	-	-	(25)
На 31 декември 2021	37	24	1	7	21	91
Балансова стойност на 31 декември 2021	22	4	5	3	21	55

	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Компютърна техника	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
<i>Отчетна стойност</i>						
На 1 януари 2022	59	28	6	10	42	146
Придобити	33	22	4	-	31	90
На 31 декември 2022	92	50	10	10	73	236
<i>Амортизация</i>						
На 1 януари 2022	37	24	1	7	21	91
Амортизация за периода	18	6	4	1	6	35
На 31 декември 2022	55	30	5	8	27	126
Балансова стойност на 31 декември 2022	37	20	5	2	46	110

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

4. Материални запаси:

	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Материални запаси	21	12
Стоки	22	-
Общо	43	12

5. Вземания:

	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от клиенти	152	63
Предоставени аванси	6	-
Други вземания	26	51
Общо	184	114

Вземанията от клиенти са краткосрочни, свързани са с предоставени хотелски услуги и са платени до датата на издаване на отчетите.

Другите вземания представляват текущи разчети по признати приходи през отчетния период, които подлежат на фактуриране през следващи отчетни периоди в размер на 17 хил.лв., предоставени депозити в размер на 7 хил.лв. и дебиторски разчети в размер на 2 хил.лв.

6. Парични средства

	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Парични средства в брой	72	10
Парични средства по разплащателни сметки	757	44
Общо	829	54

Към 31.12.2022 г. дружеството няма блокирани парични средства в депозити, които да не са на разположение за ползване от ръководството.

7. Разходи за бъдещи периоди

	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Предплатени разходи за хотелско обзавеждане	-	221
Предплатени разходи за застраховки	2	-
Предплатени разходи за абонаменти	9	-
ОБЩО	11	221

8. Капитал

Регистрираният капитал към 31 Декември 2022 г. е 200 хиляди лева, внесен на 100% и разпределен на по 200000 дяла от по 1 лева всеки.

Съдружници и собственици	Брой дялове	Стойност	Платени	% участие
1. Дюни АД	200000	1	200000	100%
ОБЩО	200000	1	200000	100%

9. Други резерви

Като други резерви, дружеството отчита резервите, сформирани при разпределение на печалбите, съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария.

Изменението на резервите през текущия и предходния отчетен период е както следва:

	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Резерви на 01 януари	68	67
Изменение през периода в т.ч.	(8)	1
- разпределение на печалби	-	1
- покриване на загуби	(8)	-
Резерви на 31 декември	60	68

10. Текуща печалба (загуба)

През текущата 2022 година, след продължителен ремонт на хотелския комплекс, дружеството стартира основната си дейност – хотелиерство и ресторантьорство и за периода 2022 година отчита нетна печалба от дейността си в размер на 320 хил.лв. (2021 година – загуба в размер на 8 хил.лв.)

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период освен, ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

11. Провизии и сходни задължения

Като провизии през отчетния период, дружеството отчита дължимите суми по платен годишен отпуск и осигуровките върху тях, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Размер на задължението за компесирани отпуски	30	-
Размер на задължението за компесирани отпуски	6	-
ОБЩО	36	-

12. Търговски и други задължения

	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Получени аванси от клиенти	42	-
Задължения към доставчици	130	64
Задължения към свързани предприятия	132	-
Задължения към персонала	73	9
Осигурителни задължения	30	4
Данъчни задължения	56	-
Други задължения	118	110
Общо задължения	581	187

12.1. *Задължения към доставчици и клиенти*

Задълженията към доставчици в размер на 130 хил.лв. са текущи и произтичат от обичайната търговска дейност на дружеството (2021 г. – 64 хил.лв). Получените аванси от клиенти в размер на 42 хил. лв. се отнасят за предплатени услуги, които ще бъдат осъществени в рамките на следващия отчетен период.

12.2. *Задължения към персонала*

Начислените трудови възнаграждения на служителите към края на отчетния период – 31 декември 2022 г. са изплатени до датата на съставяне на настоящия финансов отчет.

12.3. *Осигурителни задължения*

Задълженията към осигурителни предприятия за социални и здравни осигуровки по текущи трудови възнаграждения към датата на отчета са в размер на 30 хил. лв. (2021 г. – 4 хил.лв).

12.4. Други задължения

Като други задължения, дружеството отчита депозити от клиенти съгласно договори за наеми в размер на 112 хил.лв. (2021 г. - 110 хил.лв.), от които дългосрочните задължения са в размер на 110 хил.лв.

Текущите разчети за отчетния период, формирани от начислени разходи за текущия период в размер на 6 хил.лв. са отчетени като други краткосрочни задължения.

13. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Текущи данъчни задължения	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Корпоративен данък	39	-
Данък върху добавената стойност	1	-
Туристически данък	3	-
Данъци върху доходите на физ.лица	13	-
Общо задължения за данъци	56	-

Данъци върху печалбата

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е данъчно задължено да начислява и внася данъци съгласно ЗКПО при данъчна ставка 10%. Данъчните задължения включват дължимия корпоративен данък за текущия отчетен период до размера, в който са дължими към датата на изготвяване на финансовите отчети.

През отчетния период – 2022 година, дружеството формира положителен финансов резултат и разходите за данък върху печалбата са в размер на 39 хил.лв.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават върху временните разлики съгласно изискванията на ЗКПО и приложимите стандарти.

Времени данъчни разлики са:

- Разходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;

- Приходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;

Примери за такива разходи са счетоводна амортизация, разходи по неизползвани отпуски, провизии и др. Данъчната ставка, приложима при признаването на актив или пасив по отсрочени данъци е ставката, ефективна към момента на възникване на отложения данъчен ефект.

Временна разлика	Движение на отсрочените данъци през 2022 г.				31.12.2022	
	увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци						
Компенсирани отпуски и осигуровки, свързани с тях	36	4	-	-	36	4
Общо активи:	36	4	-	-	36	4
Пасиви по отсрочени данъци						
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	36	4	-	-	36	4

14. РАЗХОДИ

Дружеството отчита следните разходи за оперативна дейност:

14.1. Разходи за суровини и материали

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за електроенергия	904	173
Разходи за хотелски инвентар и обзавеждане	695	-
Вложени материали за продукция хранене	199	-
Разходи за топлинна енергия	132	10
Разходи за материални активи	37	5
Разходи за хотелски консумативи	39	-
Разходи за вода	22	6
Разходи за канцеларски и почистващи материали	15	-
Разходи за спомагателни материали	10	-
Разходи за материали за текущи ремонти	11	-
Разходи за работно облекло	4	-
Общо	2 068	194

14.2. Разходи за външни услуги

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за наем	370	24
Разходи за охрана	122	-
Разходи за комисионни	76	-
Разходи за нает персонал	59	-
Разходи за абонаментна поддръжка	40	-
Разходи, свързани с конферентни мероприятия	12	-
Разходи, свързани с хотелското настаняване	14	-
Разходи за телефонни и пощенски услуги	9	1
Разходи за текущ ремонт	4	-
Разходи за одиторски услуги	2	1
Разходи за административни и други такси	5	-
Други разходи за получени услуги	12	4
Общо	725	30

14.3. Разходи за персонала

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за възнаграждения	696	160
Разходи за осигуровки	135	32
Общо	831	192

14.4. Други разходи за дейността

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Балансова стойност на продадените активи и стоки	72	-
Разходи за местни данъци	20	-
Разходи за липси и брак на материални запаси	12	-
Представителни разходи	1	-
Общо	105	-

14.5. Разходи за лихви и други финансови разходи

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за лихви	2	2
Разходи за банкови такси и комисионни	18	1
Общо	20	3

15. ПРИХОДИ

Дружеството отчита следните приходи от оперативна дейност:

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	3 436	148
а) продукция	729	-
б) стоки	263	-
в) услуги, в т. ч.:	2 444	148
- приходи от наеми	348	-
2. Други приходи, в т. ч.:	716	269
- приходи от финансиране	230	35
Общо	4 151	417

Приходите от продажби на услуги за периода имат следния характер:

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Приходи от хотелско настаняване	1 784	-
Приходи от конгресен център	98	-
Приходи от наеми	348	-
Приходи от паркинг и гаражи	214	148
Общо	2 444	148

Другите приходи на дружеството имат следния характер:

Наименование	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Приходи от префактурирани консумативи и СМР	473	232
Приходи от продажби на материали	2	-
Приходи от финансиране, свързано с компенсации на цената на ел. енергията	231	35
Излишъци на материални запаси	8	-
Други приходи	1	2
Общо	715	269

16. Свързани лица

Към 31.12.2022 г. , дружеството оповестява следните свързани лица

ДЮНИ АД, ЕИК 205375262	Едноличен собственик на капитала
ГРАДИНА АД, ЕИК 203519454	Дъщерно дружество на едноличния собственик на капитала – ДЮНИ АД
ЕЛЗА ВАСИЛЕВА РАДКОВА	Управител

През отчетния период, дружеството е реализирало следните сделки със свързани лица:

Разходи	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за материали - хотелски инвентар	342	-
Разходи за наем на хотел	370	24
Разходи за наем на персонал	57	-
Разходи за лихви	2	2
Общо разходи със свързани лица	771	26

Приходи	Сума – хил.лв.	
	2022 г.	2021 г.
Други приходи-префактуриране на консумативи	58	140
Други приходи-префактуриране на СМР	24	61
Общо приходи от свързани лица	82	201

Други сделки със свързани лица	Сума – хил.лв.	
Доставка на активи	21	-

Разчети със свързани лица в края на годината

	Сума – хил.лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущи търговски задължения	132	-
Текущи търговски вземания	-	24

17. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване

В среда на нарастваща инфлация и в предвид нестабилната международна обстановка, породена от инвазията в Украйна от февруари 2022 г., ръководството не може да прецени с голяма сигурност какво ще бъде въздействието на войната върху туристическия сектор в България и бъдещото развитие на дружеството в такава обстановка.

Към датата на издаване на този финансов отчет, Дружеството продължава да функционира съобразно обичайната си дейност, като е предприело мерки за управление при кризи и управление на рисковете, както и са взети всички предпазни мерки за ограничаване на разпространението на COVID-19.

20.04.2023 г.

Съставител:

Гергана Илиева Попова



Управител:

Елза Василева Радкова