Белииса Милк ООД

Годишен финансов отчет и доклад за дейността за периода, приключващ на 31.12.2021 г.

С независим одиторски доклад

Съдържание

Доклад за дейността

Годишен финансов отчет

Счетоводен Баланс .....
Отчет за приходите и разходите .....
Отчет за промените в собствения капитал .....
Отчет за паричните потоци .....
Бележки към финансовия отчет .....

Доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО.

1.Обща информация за дружеството.

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност и адрес на управление с. Мрамор, ул. Мраморен рид, №1, ап. Стопански Свор. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър воден от Агенция по вписванията при Министерство на правосъдието с ЕИК 204472993.

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 1000лв. Записаният капитал е изцяло внесен.

Собственици на капитал на дружеството са, както следва:

- Георги Димитров Костадинов – 500лв.

- Николай Петров Борисов – 500лв.

Дружеството се управлява от :

- Георги Димитров Костадинов

- Николай Петров Борисов

2.Описание на дейността

Основната дейност на Дружеството включва външна и вътрешна търговска дейност във всички разрешени от закона форми и с всички видове стоки, реекспорт, представителство /без процесуално/, посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина, авторски произведения, промишлени образци и други обекти на интелектуалната собственост, всяка друга дейност, за която няма законова забрана..

През 2021 г. Дружеството продължава активно да развива своята дейност. Основните показатели с които се характеризира дейността през изминалата година са:

Показатели	**2021 г. хил. лв.**	**2020г. хил. лв.**
Приходи от основна дейност - хил. лв.	47 880	12 724
Сума на активите - хил. лв.	14 387	4 198
Нетни активи (собствен капитал) - хил. лв.	1 655	855

Приходи

През 2021 г. са реализирани нетни приходи от продажби в размер на 47 880 хил. лв.

Приходи от основна дейност:	**2021г. хил. лв.**	**2020г. хил. лв.**
Стоки	47 868	12 724
Услуги	12	-
Други приходи	139	-

Разходи

Общият размер на разходите през 2021 г. е 47 161 хил. лв. Разходите за оперативна дейност – 47 033 хил. лв. заемат най-голям дял в размера на разходите за дейността.

Вид разход:	2021г. хил. лв.	2020г. хил. лв.
Материали	388	0
Външни услуги	4 911	9 82
Амортизации	68	3
Възнаграждения и осигуровки	460	162
Други	41 206	10 688
-балансова стойност на продадените активи	*41 110*	*10 637*
Разходи от обезценка на финансови активи	16	1
Разходи за лихви и др. финансови разходи, в т.ч.:	112	5
-разходи за лихви	*108*	*4*
-други финансови разходи	*1*	*1*

Персонал

Средната численост на заетия персонал в Дружеството е както следва:

Категория персонал:	2021г. Бр.	2020г. Бр.
Управител	2	2
Ръководители	1	1
Специалисти	5	3
Административен персонал	9	5
Машинни оператори и монтажници	8	4
Професии, неизискващи специална квалификация	6	2
Общо	**31**	**17**

Финансов резултат

През отчетната 2021г. Дружеството реализира счетоводна печалба в размер на 928 хил. лв.

	2021г. хил. лв.	2020г. хил. лв.
Приходи от дейността	48 089	12 724
Разходи за дейността	47 161	11 841
Финансов резултат преди данъци	928	883

Заеми

Към 31.12.2021 г. Дружеството има салдо по предоставени заеми на други предприятия и физически лица както следва:

- Белииса Билд Енд Пропъртис ООД – 894 000лв.
- Беленски Инвест ООД – 1 515 000лв.
- Съдружници Николай Борисов / Георги Костадинов – 1 500 000лв.

Дружеството има получени заеми от търговски банки, физически лица и други Дружества както следва:

- Предоставени средства по договор за факторинг он Уникредит Факторинг ЕАД – 1 269 897.10лв.
- Усвоен кредит от Уникредит Булбанк АД – 3 500 000лв.

- Белииса Груп ООД – 100 000лв.
- Николай Борисов – 63 095.86лв.

3.Финансов анализ:

	31.12.2021	31.12.2020	изменение (+/-)
Показатели за рентабилност			
Коефициент за рентабилност на приходите от продажби	0,02	0,06	(0,05)
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,50	0,93	(0,43)
Коефициент на рентабилност на пасивите	0,07	0,24	(0,17)
Коефициент на рентабилност на активите	0,06	0,19	(0,13)
Показатели за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите	1,02	1,07	(0,05)
Коефициент на ефективност на приходите	0,98	0,93	0,05
Показатели за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност	0,79	1,22	(0,43)
Коефициент на бърза ликвидност	0,52	1,22	(0,69)
Коефициент на незабавна ликвидност	0,52	1,22	(0,69)
Каоефицент на абсолютна ликвидност	-	0,23	(0,23)
Показатели за финансова автономност			
Коефициент на финансова автономност	0,13	0,25	(0,12)
Коефициент на задлъжнялост	7,69	3,95	3,75
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,50	0,93	(0,43)
Коефициент на рентабилност на активите	0,06	0,21	(0,15)

Показатели за ликвидност

При тях тенденцията във времето дава най – ценната информация. Предполага се, че задълженията към кредиторите се погасяват, чрез парични средства, а не от стоково – материалните запаси или оборудването. Тоест тези коефициенти описват способността на компанията да погасява дълговете си в срок.

Коефициент на абсолютна ликвидност

Коефициентът на абсолютна ликвидност се изчислява като съотношение на паричните средства и краткосрочните задължения и изразява способността на дружеството да посреща краткосрочните си задължения с наличните си парични средства.

Показатели за рентабилност

Изследването на рентабилността на предприятието се извършва с цел да се установи неговата способност да генерира приходи и каква част от финансовия резултат съответства на използваните от предприятието активи или налични пасиви.

Показатели за фирмена задлъжнялост и автономност

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства в капиталовата структура на дружеството. Високото равнище на коефициента за финансова автономност, респективно ниското равнище на коефициента за финансова задлъжнялост са един вид гаранция както за инвеститорите (кредиторите), така и за самите собственици, за възможността на дружеството да плаща регулярно своите дългосрочни задължения.

Коефициент на финансова автономност

Коефициентът на финансова автономост показва какъв процент от общата сума на пасивите е собствения капитал на дружеството. Дружеството има финансова независимост от кредитори.

4.Дейност в обаластта на научноизследователска и развойна дейност.

Дружеството не извършва дейност в научноизследователската и развойна сфери.

5. Рискови фактори за дейността на дружеството

Основните рискови фактори оказвали влияние на дейността на дружеството през 2021 г. са:

- Инфлационен риск – евентуалното нарастване на инфлацията може да обезцени активите.
- Риск от човешкия фактор – съществуващата в национален мащаб тенденция на дефицит на квалифициран персонал, както и риска от текучество на персонал.
- Риск от промяна на валутните курсове – дейността на Белииса Трейд ООД се осъществява изцяло на територията на България. Предвид факта, че българският лев е ефективно фиксиран към еврото, Дружеството е изложено на валутен риск, произтичащ от покупки и продажби във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове се наблюдават внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

6. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2021 г. и до датата на неговото одобрение не са възникнали важни събития – коригиращи и некоригиращи, които подлежат на оповестяване.

Пандемията на коронавирус продължава да се разпространява по света за още една година (COVID-19). Много страни по света са предприели извънредни и скъпи икономически и социални мерки, които в някои случаи изискват ограничаване или дори прекратяване на нормалните бизнес операции на някои компании, както и ограничения за пътуване и строги карантинни мерки. В областта, в която дружеството оперира, не се наблюдава намаляване на оборота и дейността като цяло.

Тъй като пандемията Covid-19 продължава да се развива, е уместно ръководството да обмисли:

• продължаване на предприемането на мерки за минимизиране на въздействието на пандемията Covid-19 и продължаване на операциите

• продължаване на наблюдението на ситуацията с пандемията Covid-19 и предприемане на допълнителни действия, ако е необходимо в отговор на икономическите сривове

Ръководството на Дружеството не е запознато с последващи събития, които биха изисквали корекции или допълнителни оповестявания във финансовите отчети.

На 24 февруари 2022 г. Русия започна мащабни военни действия срещу Украйна. В отговор на руските действия срещу Украйна, страните от ЕС и САЩ пристъпиха към налагане на широки санкции срещу Русия и Беларус, включително, но не само, големи руски банки, някои други компании, членове на руския парламент и някои членове на руския елит и техните семейства, но също така забрана на първичната/вторичната търговия на държавни дългови инструменти и други избрани ценни книжа. Вторичните ефекти, като покачването на цените и достатъчността на енергийните доставки в Европа и икономическото въздействие на различни сценарии, са трудни за прогнозиране и могат да имат значителен ефект върху икономиката на ЕС. Кризата има потенциала да влоши и без това стресираната ситуация с цените на енергията в Европа, което може да доведе до забавяне на икономиката и до увеличаване на загубите, включително по-високи обезценки.

Дружество продължава да следи отблизо ситуацията. Дружеството няма контрагенти от Русия, Украйна и Беларус.

Към момента на изготвяне на финансовите отчети ръководството не очаква като цяло кризата да има непосредствено значително влияние върху операциите на Дружеството.

7. Предвиждано развитие на дружеството

Ръководството на Дружеството си е поставило за цел увеличаване на приходите през 2022 г. в сравнение с 2021 г. или поне запазване на реализираните през 2021 г.

8.Клонове

Дружестово не притежава клонове.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

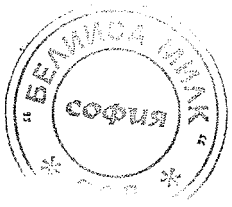
Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дата: 25.02.2022 г.

Георги Костадинов

Управител,

София



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума – хил.лв.	
		2021	2020
А. Дълготрайни материални активи			
Машини, производствено оборудване и апаратура		171	-
Съоръжения и други		246	138
Общо за раздел А		**417**	**138**
Б. Дългосрочни финансови активи			
Други заеми		3 909	-
Общо за раздел Б		**3 909**	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Стоки		3385	-
Предоставени аванси		1	-
Общо за група I		**3 386**	-
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици		6 594	3 233
Други вземания		74	43
Общо за група II		**6 668**	**3 276**
III. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната			
Касови наличности в лева		-	1
Разплащателни сметки		-	778
Общо за група III		-	**779**
Общо за раздел В		**10 054**	**4 055**
Д. Разходи за бъдещи периоди		7	**5**
Сума на актива (А+Б+В)		**14 387**	**4 198**

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума – хил.лв.	
		2021	2020
А. Собствен капитал			
I. Капитал		**1**	**1**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба		**824**	**29**
Общо за група II		824	29
III. Текуща печалба (загуба)		**830**	**795**
Общо за група III		**830**	**795**
Финансов резултат (II+III)		**1 654**	**824**
Общо раздел А		**1 655**	**825**
Б. Задължения			
Задължения към финансови предприятия		**5 973**	**919**
До 1 година		*5 942*	*879*
Над 1 година		*31*	*40*
Задължения към доставчици		5 638	2 200
До 1 година		*5 638*	*2 200*
Други задължения		1 121	254
До 1 година		*1 121*	*254*
- Към персонала		44	8
До 1 година		*44*	*8*
- Осигурителни задължения		11	3
До 1 година		*11*	*3*
- Данъчни задължения		893	158
До 1 година		*893*	*158*
- Други задължения		173	85
До 1 година		*173*	*85*
Общо за раздел Б		**12 732**	**3 373**
До 1 година		*12 701*	*3 333*
Над 1 година		*31*	*40*
Сума на пасива (А+Б)		**14 387**	**4198**

Бележките на страници от 12 до 30 са неразделна част от този финансов отчет.
Дата на съставяне 25.02.2022 г.

Управител: Георги Костадинов

Съставител: Красимир Стефанов

Заверил съгласно одиторски доклад:

Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

Отчет за приходите и разходите
За периода, приключващ на 31.12.2021 г.
В хиляди лева

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	2021	2020
1		
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**5 299**	**982**
а) суровини и материали	388	-
б) външни услуги	4911	982
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**460**	**162**
а) разходи за възнаграждения	407	136
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	53	26
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**68**	**3**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	68	3
- разходи за амортизация	68	3
5. Други разходи, в т.ч.:	**41 206**	**10 688**
а) балансова стойност на продадени активи	41 110	10 637
Общо разходи за оперативната дейност	***47 033***	***11 835***
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**16**	**1**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	16	1
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**112**	**5**
Общо финансови разходи	***128***	***6***
8. Печалба от обичайната дейност	**928**	**883**
Общо разходи	***47 161***	***11 841***
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	928	883
10. Разходи за данъци от печалбата	98	88
11. Печалба	**830**	**795**
Всичко (общо разходи)	**48 089**	**12 724**

Отчет за приходите и разходите
За периода, приключващ на 31.12.2021 г.
В хиляди лева

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	2021	2020
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**47 880**	**12 724**
а) стоки	47 868	12 724
б) услуги	12	-
2. Други приходи, в т.ч.:	**139**	-
Общо приходи от оперативната дейност	***48 019***	***12 724***
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**70**	-
Общо финасови приходи	***70***	-
Общо приходи	***48 089***	***12 724***
Всичко (Общо приходи + 11)	**48 089**	**12 724**

Бележките на страници от 12 до 30 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2022 г.

Управител: Георги Костадинов

Съставител: Красимир Стефанов

Заверил съгласно одиторски доклад:

Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

Отчет за собствения капитал
В хиляди лева

	Записан капитал	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо
Салдо към 01.01.2020	**1**	**29**	**-**	**-**	**30**
Финансов резултат от текущия период	-		-	795	**795**
Салдо към 31.12.2020	**1**	**29**	**-**	**795**	**825**
Салдо към 01.01.2021	**1**	**29**	**-**	**795**	**825**
Изменение	-	795	-	(795)	-
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	830	830
Салдо към 31.12.2021	**1**	**824**	**-**	**830**	**1 655**

Бележките на страници от 12 до 30 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2022 г.

Управител: Георги Костадинов

Съставител: Красимир Стефанов

Заверил съгласно одиторски доклад:

Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

Отчет за паричните потоци
За периода, приключващ на 31.12.2021 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2021			2020		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	44 403	42 284	2 119	9 036	10 708	(1 672)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	379	(379)	-	149	(149)
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-		-	1	(1)
7. Други парични потоци от основна дейност	44	3 292	(3 248)	6	239	(233)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**44 447**	**45 955**	**(1 508)**	**9 042**	**11 097**	**(2 055)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
2.Други парични потоци от инвестиционната дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5 855	4 957	898	2822	-	2822
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	138	(138)	-	-	-
3. Плащания на задължения по лизингови договори	-	31	(31)		10	(10)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	5 855	5 126	729	2822	10	2812
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**50 302**	**51 081**	**(779)**	**11 864**	**11 107**	**757**
Д. Парични средства в началото на периода			**779**			**22**
Е. Парични средства в края на периода			-			**779**

Бележките на страници от 12 до 30 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2022 г.

Управител: Георги Костадинов

Съставител: Красимир Стефанов

Заверил съгласно одиторски доклад:

Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,,
регистриран одитор
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

Бележки към годишен финансов отчет.

1. Статут и предмет на дейност

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление с. Мрамор, ул. Мраморен рид №1, ап. Стопански двор с ЕИК 204472993.

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 1000лв. Записаният капитал е изцяло внесен.

Собственици на капитала на дружеството са, както следва:

Георги Димитров Костадинов – 500лв.

Николай Петров Борисов – 500лв.

Дружеството се управлява от Георги Димитров Костадинов и Николай Петров Борисов.

2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Национални счетоводни стандарти при спазване принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с Националните счетовони стандарти изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

3. Прилагани счетоводни политики

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи във Дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем .

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи във Дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално – веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи .

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по – кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба (когато има такива) активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1. Свързаност по смисъла на § 1, т. 3, буква "г" и "м" – "лицата, едното от които участва в управлението на другото" и "лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица":

4. Финансови инструменти

4.1. Първоначална оценка

4.1.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.1.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.2. Обезценка

Към 31.12.2020 г. финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.3. Отписване на финансови инструменти

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Стоково – материални запаси

Базата за оценяване на стоково – материалните запаси е по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Прилаганият метод за отписване на стоково – материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружестово с изключение на стоково – материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включен, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите 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 са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират – актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най – добра приблизителна оценка.

11. Доходи на персонала

В предприятието трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях.

12. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

13. Приходи

Основните източници на приходи за Дружеството са от извършена охрана на физически и юридически лица.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност

на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Като извънредни разходи се отчитат само такива разходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност, поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо заплащане.

15. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви Дружеството извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс на БНБ.

16. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

17. Годишният финансов отчет на Дружеството за 2021 г. е официално одобрен за публикуване от управителя, с решение от 25.02.2022 г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване няма настъпили събития, които да налагат корекции в Годишните финансови отчети или да бъдат оповестени.

3. а) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.Дружеството е реализирало нетна печалба след данъци в размер на 830 хил. лева за годината, приключваща на 31.12.2021 г. (31.12.2020 г.: нетна печалба след данъци в размер на 795 хил. лева). Дружеството има положителни нетни активи към 31.12.2021 г. в размер на 1655 хил. лв (31.12.2020г.: 825 хил. лева).

Ръководството е оценило способността на дружеството да продължи като действащо предприятие в предвидимо бъдеще, както и че то ще е в състояние да реализира своите активи и да погасява своите задължения в хода на нормалната бизнес дейност.

4. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на

Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

5. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

6. Приходи

Приходите от дейността на Дружеството се формират от продажба на стоки и услуги:

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Приходи, в т.ч.		
Приходи от продажба на стоки	47 868	12 724
Приходи от продажба на услуги в т.ч.	12	-
Наеми	*12*	-
Други приходи	139	-
Общо	**48 019**	**12 724**

7. Разходи по елементи

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Разходи за материали		
Гориво	*198*	-
Офис консумативи	*3*	-
Резервни части и консумативи за автомобили	*63*	-
Канцеларски материали	*2*	-
ДМА под праг на същественост	*5*	-
Материали за основна дейност	*117*	-
Общо Разходи за материали	**388**	-
Разходи за външни услуги		
Транспортни и логистични услуги	*867*	*123*
Наем	*86*	*36*
Съобщителни услуги	*4*	-
Рекламни и маркетингови услуги	*3708*	*796*
Професионални услуги	*50*	*1*
Ремонт и поддръжка на автомобили	*41*	-
Пощенски и куриерски услуги	*1*	-
Такси и комисионни	*101*	*7*

Счетоводни услуги	*44*	*19*
Абонаменти	*4*	*-*
Застраховки	*5*	*-*
Общо Разходи за външни услуги	**4 911**	**982**
Разходи за амортизация	**68**	**3**
Разходи за заплати и осигуровки	**460**	**162**
Други Разходи		
Данък МПС, НИ, винетки, такса битови отпадъци	*4*	*-*
Неустойки и компенсации	*66*	*50*
Разходи за минали години, непризнати, други	*21*	*1*
Балансова стойност на продадени активи	*41 110*	*10 637*
Разходи за глоби и неустойки	*5*	*-*
Общо Други Разходи	**41 206**	**106 88**

8. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и апаратура	Съоръженияя - други	**Общо**
Отчетна стойност на 01.01.2020	-	-	-
Придобити	-	141	**141**
Отписани	-	-	-
Отчетна стойност на 01.01.2021	-	141	**141**
Придобити.	189	158	**347**
Отписани	-	-	-
Отчетна стойност на 31.12.2021	189	299	**488**
Натрупана амортизация към 01.01.2020	-	-	-
Начислена амортизация	-	3	**3**
Отписана амортизация	-	-	-
Натрупана амортизация към 31.12.2020	-	3	**3**
Натрупана амортизация към 01.01.2021	-	3	**3**
Начислена амортизация	18	50	**68**
Отписана амортизация	-	-	-
Натрупана амортизация до 31.12.2021	18	53	**71**
Балансова стойност към 31.12.2020	-	**138**	**138**
Балансова стойност към 31.12.2021	**171**	**246**	**417**

9. Материални запаси

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Стоки	3 909	-

10. Търговски и други вземания

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Търговски вземания от клиенти	6 594	3 233
Други вземания	74	43
	6 668	**3 276**
Нетекущи	-	-
Текущи	6 668	3 276
	6 668	**3 276**

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Предоставени заеми на свързани лица	3909	-
Лихви по заеми свързани лица	70	-
Предоставени заеми	**3979**	-
Текущи	-	-
Нетекущи	3979	-
	3979	-

11. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Суми по банкови сметки	-	778
Парични средства в каса	-	1
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	-	779

12. Данъци

	31.12.2021	**31.12.2020**
Облагаема печалба	**928**	**883**
Дължим данък	98	88
Нетна печалба	**830**	**795**

Задължения към бюджета	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Данък печалба	69	88
Данък върху добавената стойност	819	68
ДДФЛ	5	-
Общо	**893**	**158**

13. Капитал и резерви

Регистриран капитал

Към 31.12.2021 година регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 1 хил. лева

14. Търговски и други задължения

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Търговски задължения	5 638	2 200
Търговски задължения	**5 638**	**2 200**
Задължения към финансови предприятия	5 973	919
	5 973	**919**
Други задължения	1 121	254
Други задължения	**1 121**	**254**
Текущи	12 701	3 333
Нетекущи	31	40
	12 732	**3 373**

15. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към отчетната дата, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31.12.2020 година. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания
- търговски и други задължения

- пари и парични еквиваленти

При извършване на анализа за определяне на справедливите стойности ръководството е преценило, че няма налични наблюдаеми пазарни данни, които да могат да бъдат използвани без съществени корекции, при определяне на съответните справедливи стойности на дългосрочните финансови инструменти на Дружеството. Ръководството счита, че при определянето на справедливите стойности на финансовите инструменти има значителен брой рискове и обстоятелства, които оказват влияние при определяне на справедливите стойности на тези финансови инструменти – сума на финансовия инструмент, матуритет, вид лихва, вид валута, цел на кредита, обезпечение, икономическата среда, в която оперират страните по финансовия инструмент, собствен риск от неизпълнение, и други.

Поради липсата на директно наблюдаеми пазарни данни, съответстващи на рисковете и обстоятелствата свързани с всеки един финансов инструмент, Ръководството счита, че е практически невъзможно да се даде единична оценка на справедливите стойности на тези инструменти.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности.

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

18. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(i) Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и отпуснати финансирания на свързани и трети лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството също така отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск.
Събираемостта на вземанията се контролира директно от Ръководството. Отговорността на ръководството е и оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели и потребностите на Дружеството и прилага кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат. Прегледът на Дружеството включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции.

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания.

18. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата е, както следва:

В хиляди лева	Бележка	Балансова стойност 31.12.2021	Балансова стойност 31.12.2020
Предоставени търговски заеми		3 909	-
Търговски и други вземания		6 668	3 276
Получени търговски заеми		5 973	919
Търговски и други задължения		6 759	2 454
Пари по банкови сметки		-	778
		23 309	**7 427**

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски вземания от клиенти и търговски вземания от свързани лица към отчетната дата по географски региони е, както следва:

В хиляди лева	**Балансова стойност 31.12.2021**	**Балансова стойност 31.12.2020**
България	6 209	3 229
ЕС	385	4
	6 594	**3 233**

Обезценка

Времевата структура на търговски вземания от клиенти и търговски вземания от свързани лица към датата на отчета, които не са обезценени, е както следва:

В хиляди лева	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Нито просрочени, нито обезценени	6 668	3 276
Просрочени между 1-30 дни	-	-
Просрочени между 31-90 дни	-	-
Просрочени между 91-120 дни	-	
Просрочени между 121-365 дни	-	-
Просрочени над 365 дни	-	-
	6 668	**3 276**

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания.

Преценката на ръководството на Дружеството е че балансовата стойност на търговски вземания е възстановима, поради което не е начислена обезценка към датата на финансовия отчет.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти в банки към 31.12.2021 година, възлизащи на 0 хил. лева (към 31 декември 2020: 778 хил. лева), което представлява максималната им кредитна експозиция.

18. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви и активи , включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31.12.2021

В хиляди лева	**Балансова стойност**	**До 6 месеца**	**6-12 месеца**	**1-2 години**	**2-5 години**	**Повече от 5 години**
Активи						
Недеривативни финансови задължения						
Предоставени заеми	**3 909**	-	-	3 909	-	-
Търговски и други вземания	**6 668**	6 668	-	-	-	-
	10 577	**6 668**		**3979**		
Пасиви						
Получени заеми	**5 973**	5 942		31		
Задължения към клиенти и доставчици и други задължения	**6 759**	6 759		-		
	12 732	**12 701**		**31**		

31.12.2020

В хиляди лева	**Балансова стойност**	**До 6 месеца**	**6-12 месеца**	**1-2 години**	**2-5 години**	**Повече от 5 години**
Активи						
Предоставени заеми	-	-	-	-		-
Търговски и други вземания	3 276	3 276				
	3 276	**3 276**				
Пасиви						
Получени заеми	**919**	879	-	40	-	-
Задължения към клиенти и доставчици и други задължения	**2 454**	2 454	-	-	-	-
	3 373	**3 333**	-	**40**	-	-

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута – BGN. Дружеството не е страна по сделки деноминирани в евро. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. В тази връзка валутният риск е минимизиран.

Лихвен риск

В структурата на активите на Дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Експозиция към лихвен риск

(в) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от записани дялове, преотценачни резерви и неразпределена печалба/загуба. Ръководството следи възвръщаемостта на капитала, както и нивото на дивидентите. Дружеството управлява капитала с помощта на коефициент на нетен дълг към собствен капитал. За тази цел нетен дълг представлява общо задълженията минус пари и парични средства.

Коефициент на нетен дълг към собствен капитал на Дружеството към датата на отчета е, както следва:

В хиляди лева	**31.12.2021**	**30.12.2020**
Общо пасиви	**12 732**	**3 373**
Намалени с: пари и парични еквиваленти	-	(779)
Нетни дългове	**12 732**	**2 594**
Общо собствен капитал	1 655	855
Коефициент на нетен дълг към собствен капитал към 31 декември	**7,69**	**3,03**

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

16. Условни задължения

Дружеството няма условни задължения към 31.12.2021 г.

17. Свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Белииса Билд Енд Пропъртис ООД – свързано лице
Беленски Инвест ООД - свързано лице
Белииса Груп ООД – свързано лице
Георги Димитров Костадинов – съдружник и управител
Николай Петров Борисов - съдружник и управител

Дружеството има отношение на свързани лице за 2021 година със следните лица:

Сделки с свързани лица

В хиляди лева	**Бележка**	**Крайни салда към Задължения**	
		31.12.2021	**31.12.2020**
Белииса Груп ООД		100	-
Съдружници		63	-

В хиляди лева	**Крайни салда към Вземане**		**Крайни салда към Предоставени заеми**	
	31.12.2021	**30.12.2020**	**31.12.2021**	**30.12.2020**
Белииса Билд Енд Пропъртис ООД	-	-	894	-
Беленски Инвест ООД	-	-	1 515	-
Съдружници	-	-	1 500	-
	-	-	**3 909**	-

18. Събития след датата на отчетния период

Пандемията на коронавирус продължава да се разпространява по света за още една година (COVID-19). Много страни по света са предприели извънредни и скъпи икономически и социални мерки, които в някои случаи изискват ограничаване или дори прекратяване на нормалните бизнес операции на някои компании, както и ограничения за пътуване и строги карантинни мерки. В областта, в която дружеството оперира, не се наблюдава намаляване на оборота и дейността като цяло.

Тъй като пандемията Covid-19 продължава да се развива, е уместно ръководството да обмисли:

• продължаване на предприемането на мерки за минимизиране на въздействието на пандемията Covid-19 и продължаване на операциите

• продължаване на наблюдението на ситуацията с пандемията Covid-19 и предприемане на допълнителни действия, ако е необходимо в отговор на икономическите сривове

Ръководството на Дружеството не е запознато с последващи събития, които биха изисквали корекции или допълнителни оповестявания във финансовите отчети.

На 24 февруари 2022 г. Русия започна мащабни военни действия срещу Украйна. В отговор на руските действия срещу Украйна, страните от ЕС и САЩ пристъпиха към налагане на широки санкции срещу Русия и Беларус, включително, но не само, големи руски банки, някои други компании, членове на руския парламент и някои членове на руския елит и техните семейства, но също така забрана на първичната/вторичната търговия на държавни дългови инструменти и други избрани ценни книжа. Вторичните ефекти, като покачването на цените и достатъчността на енергийните доставки в Европа и икономическото въздействие на различни сценарии, са трудни за прогнозиране и могат да имат значителен ефект върху икономиката на ЕС. Кризата има потенциала да влоши и без това стресираната ситуация с цените на енергията в Европа, което може да доведе до забавяне на икономиката и до увеличаване на загубите, включително по-високи обезценки.

Дружество продължава да следи отблизо ситуацията. Дружеството няма контрагенти от Русия, Украйна и Беларус.

Към момента на изготвяне на финансовите отчети ръководството не очаква като цяло кризата да има непосредствено значително влияние върху операциите на Дружеството.

ECOVIS®

Тел.: +359(2) 818 58 58
Факс: +359(2) 818 58 59
E-mail: office@ecovis.bg

гр. София, п.к. 1404
ул. „Твърдишки проход" № 23
ет. 3, офис 9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СОБСТВЕНИЦИТЕ НА КАПИТАЛА
НА „БЕЛИИСА МИЛК" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Белииса Милк" ООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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 (НСС), приложими в България.

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 СМСЕС), 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 СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

ECOVIS AUDIT BG OOD, 23, Tvardishki prohod St., 1404 Sofia, Bulgaria **Phone**: +359(2) 818 58 58 **Fax-No**: +359(2) 818 58 59 **E-Mail**: office@ecovis.bg
A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Chile, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Indonesia, Israel, Italy, Japan, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Peru, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, South Korea, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, United Kingdom, Uruguay, USA, Vietnam. ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS HOLDING GROUP BULGARIA is the Bulgarian member firm of ECOVIS International.

ECOVIS®

Тел.: +359(2) 818 58 58
Факс: +359(2) 818 58 59
E-mail: office@ecovis.bg

гр. София, п.к. 1404
ул. „Твърдишки проход" № 23
ет. 3, офис 9

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, изготвени 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.

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 „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:

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.

ECOVIS AUDIT BG OOD, 23, Tvardishki prohod St., 1404 Sofia, Bulgaria **Phone**: +359(2) 818 58 58 **Fax-No**: +359(2) 818 58 59 **E-Mail**: office@ecovis.bg
A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Chile, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Indonesia, Israel, Italy, Japan, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Peru, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, South Korea, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, United Kingdom, Uruguay, USA, Vietnam. ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS HOLDING GROUP BULGARIA is the Bulgarian member firm of ECOVIS International.

ECOVIS®

Тел.: +359(2) 818 58 58
Факс: +359(2) 818 58 59
E-mail: office@ecovis.bg

гр. София, п.к. 1404
ул. „Твърдишки проход" № 23
ет. 3, офис 9

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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 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.
- 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.

ECOVIS AUDIT BG OOD, 23, Tvardishki prohod St., 1404 Sofia, Bulgaria **Phone**: +359(2) 818 58 58 **Fax-No**: +359(2) 818 58 59 **E-Mail**: office@ecovis.bg
A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Chile, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Indonesia, Israel, Italy, Japan, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Peru, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, South Korea, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, United Kingdom, Uruguay, USA, Vietnam. ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS HOLDING GROUP BULGARIA is the Bulgarian member firm of ECOVIS International.

ECOVIS®

Тел.: +359(2) 818 58 58
Факс: +359(2) 818 58 59
E-mail: office@ecovis.bg

гр. София, п.к. 1404
ул. „Твърдишки проход" № 23
ет. 3, офис 9

- 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.

„Ековис Одит БГ" ООД
София, 21.07.2022 г.



Атина Мавридис,

ДЕС, Регистриран Одитор,

Управляващ съдружник

ECOVIS AUDIT BG OOD, 23, Tvardishki prohod St., 1404 Sofia, Bulgaria **Phone**: +359(2) 818 58 58 **Fax-No**: +359(2) 818 58 59 **E-Mail**: office@ecovis.bg
A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Chile, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Indonesia, Israel, Italy, Japan, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Peru, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Saudi Arabia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, South Korea, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, United Kingdom, Uruguay, USA, Vietnam. ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS HOLDING GROUP BULGARIA is the Bulgarian member firm of ECOVIS International.