Годишен индивидуален доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Индивидуален финансов отчет

Бутилираща Компания Горна Баня ООД

31 декември 2022 г.



Съдържание

	Страница
Годишен индивидуален доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Индивидуален отчет за финансовото състояние	1
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	4
Индивидуален отчет за паричните потоци	5
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	6

Годишен индивидуален доклад за дейността

I. Обща информация

Бутилираща компания - Горна Баня ЕООД е регистрирана в Софийски градски съд с Решение № 1 от 05.11.1997 г. и едноличен собственик на капитала Икен - Реал ООД. Считано от 02.07.2001 г., едноличното дружество се влива в Либекс ООД, а Либекс ООД от своя страна приема името Бутилираща компания - Горна Баня ООД (БК Горна Баня ООД). През 2008 г. дружеството е преперегистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 831544709.

На 22.01.2009 г. Дружеството е емитирало 10,200 дружествени дяла с номинал 50 лв. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас на събранието на съдружниците на Дружеството.

Седалище и адрес на управление: гр. София, п.к. 1373, жк. Овча купел 1, ул. Месечинка №8.

Основен капитал: 2,010,000 лв.

Съдружници: Гагик Царукян 90% и Джаваир Царукян 10%

Управител: Гегам Товмасян

Прокуристи: Гагик Саядян, Размик Агаджанян, Армен Мнацаканов /прекратен договор считано от 22.11.2022 г./

Основната дейност на БК Горна Баня ООД се състои в:

- Бутилиране и търговия на едро на безалкохолни напитки, бира и натурални минерални води;
- Транспортна и спедиторска дейност;
- Покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид;
- Провеждане на спортно оздравителни мероприятия, спортен мениджмънт, организиране на спортни клубове;
- Изграждане и експлоатация на спортно-увеселителни съоръжения, рекламна и маркетингова дейност, хотелиерство, ресторантьорство, организиран туризъм в страната и в чужбина;
- Издателска и печатарска дейност;
- Търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица;
- Външнотърговска дейност;
- Всяка друга търговска и стопанска дейност, незабранена със закон.

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

II. Имуществено и финансово състояние и важни събития през периода

През 2022 г. Дружеството отчита приходи от продажби на продукция и стоки и други в размер на 58,253 хил. лв. и реализира нетна загуба от дейността си в размер на 7,439 хил. лв.

Задълженията на Дружеството към кредитни институции и лизингови компании към 31.12.2022 г. са в размер на 12,757 хил. лв.

Показатели
През 2022 г. Дружеството постигна следните резултати от дейността:

Рентабилност на приходите от продажби	(0.13)
Рентабилност на собствения капитал	(0.54)
Обща ликвидност	0.39
Бърза ликвидност	0.19

На 24 февруари 2022 г. Руската Федерация предприе въоръжена инвазия в Украйна. В резултат, в следващите дни на Русия бяха наложени икономически и финансови санкции от Европейския съюз и редица други страни, които, освен ефект върху самата Русия, се очаква в средносрочен и дългосрочен план да имат всеобхватен негативен ефект върху световната икономика и почти всяка сфера на обществения живот.

Макар и косвено, войната в Украйна се отрази негативно върху дейността на Дружеството през 2022 г. В следващите няколко месеца след началото на военните действия цените на горивата и енергията скочиха в световен мащаб, като това доведе до съществено увеличение на разходите за производство и транспорт на произведените продукти и стоки. В допълнение, поради затрудненията в доставките на суровини и основни материали, цената на същите се повиши неколкократно. Дружеството не успя да компенсира увеличението на разходите чрез по-високи продажни цени на продукцията и стоките, което доведе до реализиране на загуба за периода.

Тъй като ситуацията е изключително динамична, ръководството на Дружество не е в състояние да направи достатъчно добра прогноза за количественото въздействие на военната криза върху финансовото състояние и бъдещото представяне на Дружеството, но счита, че нарастващата инфлация, военните действия в Украйна, икономическите, търговски и дипломатически санкции срещу Русия, както и забавеният икономически растеж на страната, вероятно ще продължат да оказват негативен ефект върху бизнеса и бъдещото развитие на Дружеството.

III. Бъдещо развитие на Дружеството

Плановете за развитие и разширяване на дейността включват инвестиции в нови машини, оптимизация на продажбите и разходите и оптимизация на асортимента от предлагани продукти.

Инвестиции в нови машини
През 2023 г. Дружеството предвижда закупуването на нови машини за залепване на капачки, които да са неотделима част от опаковката за завод ББББ и завода за минерална вода. Планира се и закупуване на нови машини за стъклени бутилки, които да работят с олекотено стъкло.

Оптимизиране на продажбите и разходите
Основната цел на Дружеството през 2023 г. е оптимизиране на продажбите и разходите чрез предоговаряне на условията по съществуващи договори с клиенти и дистрибутори с цел намаляване на разходите по реализация и/или увеличаване на договорените таргети, прекратяване на нерентабилните договори и нерентабилните разходи, таргетиране и акции по райони и клиенти.

Оптимизация на асортимента от предлагани продукти
Ръководството на Дружеството непрекъснато следи търсенето на пазара и преминава от една разфасовка на друга при необходимост, като също така прекратява производството на нерентабилни продукти.

В края на 2023 г. Дружеството планира да прекрати сключените договори за производство на ишлеме на трапезна вода в галони от 19.2 л, което стартира в началото на 2022 г. и преместването на производството в завода в с. Трудовец. Целта е да се освободи ресурс за пълнене на малки разфасовки и туби трапезна вода, които формират преобладаващата част от приходите от продажба на трапезна вода, като същевременно се запази качеството на бутилираната вода и да се следи движението на амбалажа, като се намали бракът на оборотни галони и дървени палети.

IV. Рискове

Кредитен риск
Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на кредитен риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

По отношение на търговските и други вземания, Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в една индустрии и географска област. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения в предвидените за това срокове. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми за оборотни средства в съответния размер.

Инфлационен риск

Инфлационният риск е рискът от намаление на покупателната способност и обезценка на местната валута. Системата на валутен борд в нашата страна на този етап свежда до минимум опасността от висока инфлация и влиянието на този фактор върху дейността на Дружеството е минимизирано.

Други рискове

В дейността си Дружеството е изложено и на всички други форсмажорни рискове, които могат да въздействат на стопанските субекти, като пандемията от коронавирус, терористични актове и военни действия на територията на страната и/или в региона, като започналата на 24 февруари 2022 г. война на територията на Украйна, природни бедствия (земетресения, урагани, наводнения и др.) и др. Тези рискове са непредсказуеми, но могат да бъдат до известна степен ограничени чрез застраховане на имуществото, следене и опит за предвиждане на негативни явления в средносрочен и дългосрочен план и други.

V. Възнаграждения на ключов управленски персонал

Разходите за възнаграждение на управителя и прокуристите през 2022 г. са 434 хил. лв. (2021 г.: 531 хил. лв.).

VI. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

София, 19.06.2023 г.

Прокурист: Гагик Саядян

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
Бутилираща компания Горна Баня ООД
гр. София, ул. Месечинка 8

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на **Бутилираща компания Горна Баня ООД** („Дружеството"), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

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 индивидуалния финансов 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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснение 2 от индивидуалния финансов отчет, в което се посочва, че Дружеството е отчело нетна загуба за 2022 г. в размер на 7,439 хил. лв., като към тази дата текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи със 17,819 хил. лв. Рекордните цени на енергията и горивата, както и поскъпването на суровините и основните материали, необходими за производството оказаха неблагоприятен ефект върху финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството. Дружеството не успя да компенсира увеличението на разходите чрез по-високи продажни цени на продукцията и стоките, което доведе до реализиране на загуба за 2022 г. Както е посочено в пояснение 2, тези събития сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране. Ръководството на Дружеството очаква, че банковите заеми ще бъдат подновени за още една година, както и че Дружеството продължава да разчита на финансовата подкрепа на собствениците. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 и Закона за независимия финансов одит, 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.

(б) индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и

(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в индивидуалния доклад за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

19 юни 2023 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Индивидуален отчет за финансовото състояние

Активи	**Пояснение**	**31 декември 2022 хил. лв.**	**31 декември 2021 хил. лв.**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	36,598	14,692
Предплащания и други активи	12	6	3
Дългосрочни финансови активи	8	5	5
Вземания от свързани лица	27	-	277
Отсрочени данъчни активи	9	-	208
Нетекущи активи		**36,609**	**15,185**
Текущи активи			
Материални запаси	10	5,833	4,685
Търговски и други финансови вземания	11	4,512	4,303
Предплащания и други активи	12	776	848
Вземания от свързани лица	27	74	1,579
Вземания във връзка с данък върху дохода		1	49
Пари и парични еквиваленти	13	63	223
Текущи активи		**11,259**	**11,687**
Общо активи		**47,868**	**26,872**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Гагик Саядян/

Дата: **19.06.2023 г.**

С одиторски доклад от 19.06.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Индивидуален отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	**Пояснение**	**31 декември 2022 хил. лв.**	**31 декември 2021 хил. лв.**
Собствен капитал			
Основен капитал	14.1	2,010	2,010
Други резерви	14.2	23,192	1,619
Натрупана загуба		(11,464)	(4,025)
Общо собствен капитал		**13,738**	**(396)**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Банкови заеми	16	1,753	2,558
Задължения по лизингови договори	17	789	1,099
Задължения към свързани лица	27	461	461
Пенсионни задължения към персонала	15.2	77	111
Отсрочени данъчни пасиви	9	1,972	-
Нетекущи пасиви		**5,052**	**4,229**
Текущи пасиви			
Банкови заеми	16	9,778	9,780
Търговски и други задължения	18	17,579	11,481
Пенсионни и други задължения към персонала	15.2	1,267	1,258
Задължения по лизингови договори	17	437	490
Задължения към свързани лица	27	17	30
Текущи пасиви		**29,078**	**23,039**
Общо пасиви		**34,130**	**27,268**
Общо собствен капитал и пасиви		**47,868**	**26,872**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Гагик Саядян/

Дата: **19.06.2023 г.**

С одиторски доклад от 19.06.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи от продажби	19	58,253	48,274
Разходи за материали	0	(31,215)	(23,477)
Разходи за външни услуги	21	(12,763)	(9,225)
Разходи за персонала	15.1	(12,716)	(11,193)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	5,6	(2,858)	(3,567)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(3,375)	(2,579)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		653	169
Други разходи	22	(3,345)	(3,090)
Загуба от оперативна дейност		**(7,366)**	**(4,688)**
Финансови разходи	23	(326)	(339)
Финансови приходи	23	66	77
Други финансови позиции	24	(30)	(25)
Загуба преди данъци		**(7,656)**	**(4,975)**
Приходи от данъци върху дохода	25	217	179
Загуба за годината		**(7,439)**	**(4,796)**
Друг всеобхватен доход			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценка на нефинансови активи		23,970	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		(2,397)	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**21,573**	**-**
Общо всеобхватен доход / (загуба) за годината		**14,134**	**(4,796)**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Гагик Саядян/

Дата: **19.06.2023 г.**

С одиторски доклад от 19.06.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	**2,010**	**1,619**	**(4,025)**	**(396)**
Загуба за годината	-	-	(7,439)	(7,439)
Друг всеобхватен доход	-	21,573	-	21,573
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**21,573**	**(7,439)**	**14,134**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**2,010**	**23,192**	**(11,464)**	**13,738**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба / (натрупана загуба)	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	**2,010**	**1,619**	**771**	**4,400**
Загуба за годината	-	-	(4,796)	(4,796)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**(4,796)**	**(4,796)**
Салдо към 31 декември 2021 г.	**2,010**	**1,619**	**(4,025)**	**(396)**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Гагик Саядян/

Дата: **19.06.2023 г.**

С одиторски доклад от 19.06.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Индивидуален отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		69,886	57,333
Плащания към доставчици		(51,487)	(36,352)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(12,843)	(10,768)
Постъпления от/(плащания за) данък върху дохода		50	(19)
Други плащания		(3,326)	(3,994)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**2,280**	**6,200**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(745)	(1,968)
Постъпления от предоставени заеми	26	5	554
Получени лихви	26	-	96
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(740)**	**(1,318)**
Финансова дейност			
Получени заеми		8,954	8,760
Плащания по получени заеми		(9,761)	(11,198)
Плащания по лизингови договори	17	(590)	(1,117)
Плащания на лихви		(225)	(239)
Плащания на дивиденти		-	(1,505)
Други плащания		(44)	(41)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(1,666)**	**(5,340)**
Нетно намаление на пари и парични еквиваленти		**(126)**	**(458)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		223	702
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		(34)	(21)
Пари и парични еквиваленти в края на годината		**63**	**223**

Съставил: _____
/Кристина Андонова /

Прокурист: _____
/Гагик Саядян/

Дата: **19.06.2023 г.**

С одиторски доклад от 19.06.2023 г.:

Марий Апостолов
Управител

Силвия Динова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на БК Горна Баня ООД се състои в:

- Бутилиране и търговия на едро на безалкохолни напитки, бира и натурални минерални води;
- Транспортна и спедиторска дейност;
- Покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид;
- Провеждане на спортно оздравителни мероприятия, спортен мениджмънт, организиране на спортни клубове;
- Изграждане и експлоатация на спортно-увеселителни съоръжения, рекламна и маркетингова дейност, хотелиерство, ресторантьорство, организиран туризъм в страната и в чужбина;
- Издателска и печатарска дейност;
- Търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица;
- Външнотърговска дейност;
- Всяка друга търговска и стопанска дейност, незабранена със закон.

Дружеството е регистрирано в Софийски градски съд с Решение № 1 от 05.11.1997 г. и едноличен собственик на капитала Икен - Реал ООД. Считано от 02.07.2001 г., едноличното дружество се влива в Либекс ООД, а Либекс ООД от своя страна приема името Бутилираща компания - Горна баня ООД. През 2008 г. дружеството е пререгистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 831544709.

Седалище и адрес на управление: гр.София, п.к. 1373, жк.Овча купел 1, ул. Месечинка № 8.

Основен капитал: 2,010,000 лв.

Съдружници: Гагик Царукян, Джаваир Царукян

Управител: Седрак Арустамян

Прокуристи: Гагик Саядян, Размик Агаджанян, Армен Мнацаканов /прекратен договор считано от 22.11.2022 г./

Броят на персонала към 31 декември 2022 г. е 372 човека (2021 г.: 354 човека).

Крайните собственици на Дружеството са Гагик Царукян и Джаваир Царукян.

2. Основа за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Индивидуалният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия индивидуален финансов отчет.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети".

На 24 февруари 2022 г. Руската Федерация предприе въоръжена инвазия в Украйна. В резултат, в следващите дни на Русия бяха наложени икономически и финансови санкции от Европейския

съюз и редица други страни, които, освен ефект върху самата Русия, се очаква в средносрочен и дългосрочен план да имат всеобхватен негативен ефект върху световната икономика и почти всяка сфера на обществения живот.

Макар и косвено, войната в Украйна се отрази негативно върху дейността на Дружеството през 2022 г. В следващите няколко месеца след началото на военните действия цените на горивата и енергията скочиха в световен мащаб, като това доведе до съществено увеличение на разходите за производство и транспорт на произведените продукти и стоки. В допълнение, поради затрудненията в доставките на суровини и основни материали, цената на същите се повиши неколкократно. Дружеството не успя да компенсира увеличението на разходите чрез по-високи продажни цени на продукцията и стоките, което доведе до реализиране на загуба за периода.

Тъй като ситуацията е изключително динамична, ръководството на Дружество не е в състояние да направи достатъчно добра прогноза за количественото въздействие на военната криза върху финансовото състояние и бъдещото представяне на Дружеството, но счита, че нарастващата инфлация, военните действия в Украйна, икономическите, търговски и дипломатически санкции срещу Русия, както и забавеният икономически растеж на страната, вероятно ще продължат да оказват негативен ефект върху бизнеса и бъдещото развитие на Дружеството. Това от своя страна би могло да доведе до промяна в балансовите стойности на активите на Дружеството, които в индивидуалния финансов отчет са определени при извършването на преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 7,439 хил. лв. и общо натрупана загуба към 31.12.2022 г. в размер на 11,464 хил. лв. Текущите пасиви надвишават текущите активи със 17,819 хил. лв. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Индивидуалният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие като са взети предвид възможните ефекти от продължаващия военен конфликт на територията на Украйна, както и следните допълнителни фактори:

- ръководството на Дружеството очаква подновяване на заемите за оборотни средства с още един период от една година;
- изплащането на дивидентите от страна на Дружеството не се очаква да бъде извършено през следващата година, освен ако финансовите показатели и съотношения и наличните парични средства позволяват извършването на тези плащания;
- получено е писмо за подкрепа от собствениците на Дружеството, с което те потвърждават, че ще продължат да подкрепят финансово и оперативно БК Горна Баня ООД в бъдеще и минимум през следващите 12 месеца.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:
- МСФО 17 „Застрахователни договори" в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения индивидуален финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (ревизиран 2007 г.).

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В индивидуалния отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отче; или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.