Приложение
към годишния финансов отчет за 2022 година
на "СЪНИ СКАЙ" АД

1. Правен статут и предмет на дейност

"СЪНИ СКАЙ" АД /Дружеството/ е образувано чрез отделяне от „СЪНЛАЙТ ХОЛИДЕЙС" АД, рег. по ф.дело №18289/1997 г. по описа на СГС. Производството е по чл. 263а ал.1, вр. с чл. 263 г, ал.2 ТЗ.

На основание чл.262ж от ТЗ, Управителният съвет на „СЪНЛАЙТ ХОЛИДЕЙС" АД единодушно е взел решение и определя датата 01.01.2005г. за момента, от който за целите на счетоводството, действията на преобразуващото се дружество, се смята за извършени за сметка на новоучреденото търговско дружество.

Дружеството е правоприемник на активите и пасивите на „СЪНЛАЙТ ХОЛИДЕЙС" АД, подробно описани в План за преобразуване

Дружеството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131428060.

Основният предмет на дейност на „СЪНИ СКАЙ" АД е хотелиерски, туристически, рекламни и други услуги. Същият не е променян през отчетния период. Услугите се предоставят предимно за външен пазар.

Основният капитал към 31.12.2022 година възлиза на 80 /осемдесет/ хил. лева, разпределен в 80 /осемдесет/ броя поименни акции с номинална стойност 1 000 /хиляда/ лева всяка една.

Законов реверв: Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв ***"фонд Резервен"***, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Към 31 декември 2022 година като законови резерви Дружеството е заделило 67 хил. лева в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. В премиен резерв са заделени 5 426лв. представляващи разликата между номинална и продажна стойност на 30 броя акции.

Органи на акционерното дружество: Акционерното дружество е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Томаш Краев – Изпълнителен Директор и член на СД;
- Пепа Краева - Председател на СД;
- Стефан Николов – Зам. председател на СД.

Представителство: Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния директор Томаш Краев.

Членовете на Съвета на директорите притежават следния брой акции от капитала на "СЪНИ СКАЙ " АД към 31 декември 2022 г.:

Томаш Краев	79
Пепа Краева	1
Стефан Николов	-

Дивидентите се отчитат във финансовия отчет в периода, в който са одобрени от акционерите на Дружеството.

Средносписъчния състав на дружеството за 2022г. е 28 души.

Седалище и адрес на управление :

гр. София

ул."Горски пътник,, №55

Според националното законодателство Ръководството е отговорно за изготвяне на финансовите отчети. Както се изисква от Закона за счетоводството тези отчети трябва да дават вярна и честна представа за дейността на Дружеството, за генерираните парични потоци, за промените в собствения капитал и за получените финансови резултати през отчетния период. Неразделна част от финансовия отчет са бележките на следващите станици, в които са изложени значимите счетоводни политики, прилагани от Дружеството.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и прилагана счетоводна политика

2.1. Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти (НСС), приети с Постановление № 251 от 17.10.2007 г., ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г., за изменение и допълнение на НСС, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г. и променени с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 394 ОТ 30 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство и изготвя годишните си финансови отчети съгласно Националното счетоводно законодателство.

Периодът обхванат във финансовия отчет е една календарна година, завършваща към 31.12.2022 година, като за съпоставимост е представен предходния отчетен период, завършващ към 31.12.2021 година.

В случаите, в които е необходимо, с цел по – вярното представяне във финансовия отчет, Дружеството извършва рекласификация на активи, пасиви, приходи и разходи.

2.2. Счетоводна конвенция

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, които изискват преценки и допускания относно размера на активите и пасивите, на приходите и разходите по време на отчетния период, както и на оповестяваните условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет. Въпреки, че тези допускания се основават на най-добрите познания на ръководството, възможно е фактическите резултати да се различават значително от тях.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Съгласно българското законодателство, Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева, националната валута на Република България и валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си, която от 1 януари 1999 г. е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лева. Функционалната валута на оценяване на отделните елементи във финансовия отчет е Българският лев.

Всички суми във финансовия отчет са представени в хиляди лева (хил. лева).

2.4. База за оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи във финансовия отчет са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството представя инвестиционните имоти във финансовия отчет по модела на цената на придобиване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от историческата цена на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва преките разходи за материали и труд при придобиване, както и непреките разходи за привеждането на материалните запаси в подходящ за ползването им вид и местонахождение. Нетната реализуема стойност се определя като очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата.

2.5. Корекции на грешки от минали периоди

Фундаментална грешка, свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали периоди. Сравнителната информация за предходния период се представя преизчислена. Когато салдото на неразпределената печалба е по-малко от намалението, разликата се представя като непокрита загуба от минали периоди.

2.6. Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовия отчет на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

2.7. Принципи на счетоводната политика

Счетоводната политика на **"СЪНИ СКАЙ" АД** е разработена въз основа на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управляващите дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Приходите и разходите от сделките и събитията са отразявани чрез документиране на всяка стопанска операция със счетоводен документ в момента на тяхното възникване по метода на текущото начисляване.

При извършване и осчетоводяване на текущите си стопански операции дружеството се е основавало на предимството на съдържанието пред формата.

Съблюдавани са счетоводните принципи за същественост и предпазливост с цел вярното и честно представяне на отразените сделки и събития в годишния финансов отчет на Дружеството.

Спазван е принципът на съпоставимост на приходите с разходите.

Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено в счетоводен стандарт.

Приходите и разходите не се компенсират, освен когато:

а) това се изисква или е разрешено в счетоводен стандарт, или

б) приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен.

Дружеството при възможност запазва счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с принципите за независимост на отделните отчетни периоди, наличието на стойностна връзка между начален и краен баланс.

Поредността на разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и в отчета за приходите и разходите следва реда, който е определен в СС 1 Представяне на финансови отчети.

Дружеството прилага двустранна форма на отчета за приходи и разходи, като избраната форма е непроменена през отчетния период.

Формата на счетоводния баланс е двустранна.

2.8. Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове и лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се индентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Валутен е рискът, при които стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове.

В резултат на сделки по продажби, деноминирани в чужда валута, Дружеството е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове. Ръководството е осигурило извършването на редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск, в т.ч. и извършването на сделки, деноминирани в паричната единица Евро, към която българският лев е с фиксиран курс.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено пряко на лихвен риск, поради договорени заеми с фиксиран лихвен процент.

Кредитен риск

Рискът, при който една от страните по финансовия инструмент не изпълнява свое задължение и по този начин причинява финансова загуба на другата страна, се определя като кредитен риск.

Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като няма значителни експозиции на търговски вземания и задължения.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.9. Дълготрайни активи

Материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Всички дълготрайни материални активи във финансовия отчет са посочени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и загуби от евентуална обезценка.

Активите, след тяхното придобиване, се посочват по отчетна стойност, намалена с натрупана амортизация. Отчетната стойност включва стойността на придобиване по пътя на закупуване, по стопански начин или чрез възлагане, както и всички разходи, които са свързани с придобиването на активите и привеждането им в експлоатация. Стойността на активи, придобити чрез възлагане, включва разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане. Търговските намаления и отстъпки се изваждат от цената за строителство или закупуване.

Имоти във фаза на изграждане с цел използване за производство, за отдаване под наем или за административни цели, които все още не са довършени, се отчитат по цена на придобиване, намалена с призната като загуба обезценка. Амортизация на такива активи, на същата база както за останалите активи на Дружеството, започва да се начислява, когато активите се въведат в употреба според тяхното предназначение.

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят. Стойността на значими модернизации и подобрения се включва в балансовата стойност на актива само когато съществува вероятност Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди над очакваните за дадения актив. Значимите модернизации и подобрения се амортизират за периода на полезния живот на съответния актив, за който са реализирани.

Временно 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.

Печалбите и загубите при отписване на дълготрайни материални активи се определят, като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Възприетият стойностен праг на същественост за 2022 година от Дружеството е в размер на 700 лева и придобитите материални активи под тази праг, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Балансовата стойност на ДМА се амортизира по линейния метод при приложение на амортизационни норми, основаващи се на следния очакван полезен живот:

	Години
Земи	Не се амортизират
Сгради	40
Машини	3-9
Съоръжения	25
Транспортни средства	4-7
Компютри и периферни устройства	2

Активи, притежавани по договори за финансов лизинг, се амортизират според очаквания им полезен живот на същата база, както за собствените активи.

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация.

2.10. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- нямат физическа субстанция, въпреки, че:
  = могат да се съдържат във физическа субстанция или
  = носителят им може да има физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от употребата им се очаква икономическа изгода.

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 за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

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

Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

- При доставка – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.
  Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.
  Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.
- Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от Общото Събрание на Дружеството.
- По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;
- Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

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, 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).

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални 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 нематериални 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.

Нематериалните дълготрайни активи, придобити от Дружеството, се представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и възможни загуби от обезценка.

Възприетият стойностен праг на същественост за 2022 година от Дружеството е в размер на 700 лева и придобитите нематериални активи под тази праг, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

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

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация.

	Години
Програмни продукти	2

2.11. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти в Дружеството се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се очаква по-скоро превишение на генерираните приходи от наеми или за увеличаване стойността на капитала, отколкото за:

- Използване при производството на продукция или оказването на услуги;
- Доставката на материали, стоки или услуги;
- За административни цели;
- От персонала-независимо дали персонала плаща наем по пазарни цени;
- Продажба в рамките на икономическата дейност на Дружеството.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

- При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане;

- При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено;

- При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента;

- Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност;

- Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и Общото Събрание на Дружеството.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

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

За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода модел на цена на придобиване.

Дружеството е избрало подхода модел на цена на придобиване, тъй като справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена и оценена, поради нестабилен пазар за недвижимите имоти и резки промени в пазарните стойности.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

	Години
Земи	Не се амортизират
Сгради	40

Балансовата стойност на инвестиционните имоти към 31 декември 2022 година е в размер на 24 хил. лева (2021: 26 хил. лева), а натрупаните амортизационни отчисления за 2022г. са в размер на 29 хил. лева (2021: 28 хил. лева).

2.12. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване. Цената на придобиване включва разходите по придобиване и разходите за привеждането на материалните запаси в подходящ за ползването им вид и местонахождение. Нетната реализируема стойност се определя, като очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността е намалена с очакваните разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценката на материалите при потреблението им, когато се отнасят за конкретни поръчки, обекти или клиенти, се извършва по метода "конкретно определена стойност". В останалите случаи се прилага метода на "средно претеглена стойност"

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

В себестойността на продукцията не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Към 31 декември 2022г. в баланса на Дружеството като продукция са представени изградените жилищни обекти в сграда представляваща жилищен блок на стойност в размер на 429 хил. лева. (2021г. – 429 хил.лв.). В стойността на материалните запаси се включват наличните консумативи в х-л Екселсиор към 31.12.2022 - 9 хил.лв(2021г.-6 хил.лв.)

2.13. Парични средства и парични потоци

Паричните средства и еквиваленти се показват в баланса по себестойност. За целта на изготвяне на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от пари в брой, пари по банкови сметки и краткосрочни и дългосрочни банкови депозити, съответно в лева и валута, както и невъзстановените аванси в подотчетни лица.

За целите на баланса при изготвянето му банковите овърдрафти се включват в заемите в краткосрочните задължения на баланса.

	2022	2021
Парични средства и еквиваленти		
Каса в лева и чуждестранна валута, в т. ч.	150	19
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	228	476
ОБЩО	378	495

Паричните средства в банкови сметки са: за 2022 в лева 31 хил. лева (2021: 410 хил. лева), в евро за 2022 приравнени към лева – 197 хил. лева (2021: 66 хил. лева).

Паричните средства в каса са в лева.

2.14. Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при приключване на операциите се отчитат в отчета за приходите и разходите. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

2.15. Финансови инструменти

Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на търгуване. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Класификация:

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги;
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им:

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Първоначално 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.

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.

След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието се отчитат по амортизируема стойност.

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

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

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.

2.16. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представяни по тяхната амортизирана стойност, като се приспаднат всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на търговските вземания.

През 2022 година в Дружеството е извършен преглед за наличие на обезценка на вземанията. В отчета за приходите и разходите се отразяват, като разходи за обезценка на вземанията.

Вземания и авансови плащания	**2022**	**2021**
Търговски вземания от клиенти	443	332
Предоставени аванси на доставчици	166	241
Вземане от бюджета във връзка със ЗДДС	125	77
Предоставени необезпечени заеми	4 716	5 006
Вноска в капитала на свързано лице	14	14

Други вземания	2	2
Вземане по ОПИК 2021-2027	0	7
Всичко вземания:	**5 466**	**5 679**

2.17. Търговски и други задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централния курс към датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Търговски и други задължения	**2022**	**2021**
Задължения към доставчици	18	40
Задължения към свързани лица	293	282
Задължения по получени аванси	5	12
Задължения към персонала	51	10
Задължения за социално осигуряване	4	4
Данъчни задължения	11	3
Други задължения	5	8
Общо:	**387**	**359**

2.18 Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Приходите, които следва да се получат през следващ отчетен период, както и безвъзмездно получените средства за придобиване на дълготрайни активи или за текущата дейност от бюджета под формата на финансиране, всички те са винаги целеви и не подлежат на връщане.

Отчитането на приходите от финансирания се регламентира от СС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ. Съгласно СС 20 правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период. Безвъзмездните средства, предоставени от ЕС, се признават като приход през периодите, необходими за тяхната съпоставка със свързаните разходи, които са предназначени да компенсират, при използване на систематична и рационална база. Представяне на безвъзмездни средства, свързани с амортизируеми активи - стандартът счита за приемливи алтернативи два метода на отчитане: при първия метод безвъзмездните средства, свързани с амортизируеми активи, се отчитат като приход за бъдещи периоди и се признават с текущия резултат през периодите и в съотношенията, в които за тези активи се начислява амортизация, а при втория метод безвъзмездните средства, свързани с амортизируеми активи, се отчитат в намаление на балансовата стойност на актива и по този начин се признават като приход за срока на полезния живот на амортизируемия актив чрез намалени амортизационни отчисления.

2.19. Признаване на приходите и разходите

Приходите включват фактурираната сума на продадените продукция, стоки и услуги,без данък добавена стойност (ДДС). Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато значителните рискове и ползи от собствеността се прехвърлят на купувача. Приходът от услуги се признава на база етапа от завършеност на оказваната услуга, определен чрез процентно съотношение на извършените услуги към момента и целия размер на услугите, които се очаква да бъдат извършени. Приходите се отчитат на база на текущото начисляване без ДДС. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване. Приходът от лихви се

признава на пропорционален времеви принцип в зависимост от остатъчния период и ефективната лихва за периода на падеж, в случаите когато е определено, че такъв приход ще бъде начислен за Дружеството. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране на размера на разходите по направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане без ДДС.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

***2.19.1** Приходи от оперативна дейност*

	2022	**2021**
Приходи от туристически услуги	1 672	1 459
Приходи от реализиране на строителна продукция	0	378
Приходи от наеми	300	20
Приходи от продажби на стоки и материали	0	37
Приходи от продажба на ДМА	8	10
Други приходи	0	96
Приходи от финансирания	98	176
Вземания по ПМС	0	7
Общо приходи:	**2 078**	**2 183**

***2.19.2** Разходи за суровини, материали и консумативи*

	2022	**2021**
Храни и напитки	471	202
Консумативи хотел и ресторант	116	35
Ел. Енергия	182	57
Вода	14	16
Горива, (газьол за отопление)	11	5
Строителни материали текущ ремонт	14	443
Общо разходи за суровини, материали и консумативи:	**808**	**758**

2.19.2 Разходи за външни услуги

	2022	**2021**
Услуга - поддръжка инфраструктура	8	8
Разходи за пране – външен подизпълнител	36	20
Такси и местни данъци	41	42
Транспортни услуги	24	14
Комуникационни услуги	11	7
Застраховки	4	5
Консултации, одит, адвокатски възнграждения	33	5
Абонаментни такси	13	4
СМР – текущи ремонти	133	42
Анимация	17	11
Реклама и комисиони	123	206
Други	136	49
Общо разходи за външни услуги:	**579**	**413**

2.20. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се представят отделно в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви, печалба от курсови разлики и печалба от операции с финансови инструменти.

Финансовите разходи се състоят от дължими лихви по заеми, банкови такси и загуби от курсови разлики, които са признати в отчета за приходи и разходи.
Всички разходи за лихви и други разходи, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

2.20.1 Финансовите приходи включват:

	2023	2021
Приходи от лихви по предоставени необезпечени заеми	67	69
Положителни разлики от операции с финансови активи	1	
Общо	**68**	**69**

2.20.2 Финансовите разходи включват:

	2022	2021
Банкови такси	3	3
Лихви по получени необезпечени заеми	9	9
Общо	**12**	**12**

2.21. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.22. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземанията и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не се надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.
При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

2.24. Провизии, условни активи и условни задължения

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като други текущи разходи. Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като други текущи задължения отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най – добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за признаване на текущото задължение към датата на баланса. Тази оценка е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време. В края на всеки отчетен период размерът на потенциалните задължения се преразглежда и при необходимост се актуализира.

Като условни активи в Дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието;
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

2.25. Доходи на наети лица

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал – доходи на персонала, които са:

- предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието;
- суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието.

Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

Задължения по пенсионно осигуряване

Изплащането на пенсии е задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физическите лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на дългосрочните задължения, като ефектът от задължението за обезщетение при пенсиониране на персонала се отчита в периодите, за които се отнасят разходите.

Поради факта, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на НСС 19 "Доходи на наети лица".

2.26. Данъци върху печалбата

Данъците от печалбата се изчисляват върху финансовия резултат за годината, отчитайки и ефекта на отсрочените данъци. Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъци от печалбата отразяват нетните данъчни ефекти на временните разлики между балансовите стойности на активите и задълженията за целите на финансовите отчети и сумите за данъчни цели. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят.

Активите и пасивите по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по който, към датата на баланса, Дружеството очаква да възстанови или уреди балансовата стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчна по размер облагаема печалба, срещу която същите да се приспаднат. Към всяка балансова дата, Дружеството преразглежда непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на същите. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи същите да се възстановят. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочени данъчни активи до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задължения по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал.

В момента в България има множество закони, определящи различни данъци. Те включват данък добавена стойност, корпоративен данък, данък върху доходите на физическите лица и други. Често се изразяват различни тълкувания на законите от страна на данъчните органи, министерствата и държавните учреждения, като по този начин се създава несигурност. Данъчните

декларации и изпълнението на множество други законови изисквания (например: митнически и валутни разпоредби) са предмет на ревизии от различни институции, които имат правомощия да налагат глоби, наказания и лихви. Това създава по-голям данъчен риск в България от този в страните с развити данъчни системи. Данъчните декларации подлежат на проверка за изминал период най-много от пет години.

Ръководството вярва, че данъчните задължения са вярно представени във финансовите отчети. Въпреки това, съществува риск компетентните органи да имат различна позиция по тълкувателни въпроси и това може да има ефект върху финансовите отчети за съответния период.

Извършването на данъчна ревизия за определена година значително намалява, но не изключва риска от възникване на допълнителни данъци за вече проверени години.

Разходи за данъци

	2022	**2021**
Текущ разход за данък върху печалбата по декларация	0	0
Отсрочени данъци	(42)	23
	(42)	23

Общо разходи за данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 год. е 10% (2020: 10%).

Отсрочени данъчни активи/(пасиви)

	Активи		***Пасиви***		***Нетно***	
в хил.лв	*2022*	*2021*	*2022*	*2021*	*2022*	*2021*
Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности		-	(54)	(65)	(54)	(65)
Актив върху дан.загуба	164	133			164	133
Данъчни активи / (пасиви)	**164**	**133**	**(54)**	**(65)**	**110**	**68**

Към 31 декември 2022 година отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2021: 10%).

2.27. Инвестиции

Дъщерни са предприятията контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

Асоциирани са предприятията, върху които Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които Дружеството се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия.

	% на участие	2022	2021
„ВАЛДЕМОСА" ЕООД	100	1 369	1 369
„Д ЕНД Т 2011" ООД	50	2 040	2 040
Общо		3 409	3 409

2.28. Доходи на акция

	2022	2021
Нетна печалба (загуба), подлежаща на разпределение (в хиляди лева)	(394)	212
Среднопретеглен брой акции в обръщение	80	80
Основен доход на акция (в лева на акция)	(4 922)	2 643

2.29. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, служители на ръководни постове и членовете на Съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, се смятат и се третират като свързани лица. В рамките на нормалната дейност се осъществяват сделки със свързани лица.

Към 31.12.2022година свързани лица са:

- Томаш Краев — собственик на 99% от капитала на дружеството;
- „Сънлайт Холидейс" АД — чрез Томаш Краев – член на Съвета на директорите и акционер в „Сънлайт Холидейс" АД;
- "Ийст Пойнт Интернешънъл" ООД — чрез Томаш Краев - съдружник ;
- Пепа Краева — собственик на 1% от капитала на дружеството и председател на Съвета на директорите ;
- Стефан Николов — член на Съвета на директорите.
- „Д енд Т 2011" ООД — „Съни Скай" АД притежава 50% от капитала на дружеството.
- „Валдемоса" ЕООД — „Съни Скай" АД притежава 100% от капитала на дружеството.

Дружеството има задължения по договор за заем, в резултат на което към 31 декември 2022 год. взаимоотношенията между свързани лица са, както следва:

Задължения

"Сънлайт Холидейс" АД – 293 хил. лева (2021 г.: 281 хил. лева).

Дружеството има вземания по договор за заем в резултат на което към 31 декември 2022 год. взаимоотношенията между свързани лица са, както следва:

Вземания

„Д енд Т 2011" ООД – 17 хил. лв. (2021г. – 27 хил.лв.)
„Валдемоса" ЕООД – 3 930 хил.лв. (2021г. - 4 391 хил.лв.)

2.30. Събития след датата на баланса

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и се оповестяват, ако влиянието им върху представената в отчета информация е съществено.

Значимите некоригиращи събития се оповестяват към финансовия отчет.

Ръководството на Дружеството декларира, че няма коригиращи или некоригиращи събития, настъпили след датата на баланса, които имат съществено влияние и следва да бъдат отразени и/или оповестени във финансовия отчет.

2.31. Друга информация за оповестяване

Срещу Дружеството няма заведени дела.
Няма отчетени извънредни приходи.
Няма разходи за научна и развойна дейност.
Няма дарения от държавата или трети лица, няма преотстъпени данъци.



19 юни 2023 година

Ръководител:.....
/Томаш Краев/

град Варна

Съставител:.....
/Райна Димитрова/