ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2021 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Богомил Любомиров Манчев

Съставител:

Гергана Мимева Ботева

Заверил:

„Захаринова Нексиа" ЕООД

Zaharinova Nexia

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ

НА ВОДЕН СВЯТ – БАНКЯ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ВОДЕН СВЯТ – БАНКЯ АД („Дружеството"), 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснение 5 Действащо предприятие в „ Други оповестявания" на годишния финансов отчет, в което пояснение дружеството посочва, че е отчело нетна загуба в размер на 278 хил. лв. към 31.12.2021г. (2020 г: 296 хил.лв) и нетните активи са отрицателна велична в размер на 1,684 хил.лв (2020г: 1,406 хил.лв), следствие на което е нарушено съотношението между акционерен и собствен капитал съгласно изискванията на чл.252 от Търговския закон. Посочените обстоятелства са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Bulgaria, 1309 Sofia, 157 – 159, Konstantin Velichkov Blvd, floor 1, office 3
T +359 (0)2 920 46 70 / F +359 (0)2 828 06 32
www.zaharinovanexia.com

Zaharinova Nexia

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

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.

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.

Bulgaria, 1309 Sofia, 157 – 159, Konstantin Velichkov Blvd, floor 1, office 3
T +359 (0)2 920 46 70 / F +359 (0)2 828 06 32
www.zaharinovanexia.com

Zaharinova Nexia

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.
— 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

Bulgaria, 1309 Sofia, 157 – 159, Konstantin Velichkov Blvd, floor 1, office 3
T +359 (0)2 920 46 70 / F +359 (0)2 828 06 32
www.zaharinovanexia.com

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.

Одиторско дружество, рег.№ 138

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА" ЕООД

Представляващ:

Димитрина Захаринова

Регистриран одитор отговорен за одита:

Григор Петров

гр. София

16.09.2022 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 138 ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ЕООД

Bulgaria, 1309 Sofia, 157 – 159, Konstantin Velichkov Blvd, floor 1, office 3
T +359 (0)2 920 46 70 / F +359 (0)2 828 06 32
www.zaharinovanexia.com

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД
към 31.12.2021 г.

АКТИВ **РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ**	**текуща година** (хил.лв.)	**предходна година** (хил.лв.)
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8	45
Общо за група I :	**8**	**45**
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	413	429
земи	97	97
сгради	316	332
Машини, производствено оборудване и апаратура	2	2
Съоръжения и др.	2 285	2 350
Общо за група II :	**2 700**	**2 781**
Отсрочени данъци	**126**	**117**
Общо за раздел Б :	**2 834**	**2 943**
Текущи (краткотрайни) активи		
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	4	2
Други вземания, в т.ч.	1	-
Общо за група II :	**5**	**2**
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	3	1
- в безсрочни сметки / депозити/	82	77
Общо за група IV :	**85**	**78**
Общо за раздел В:	**90**	**80**
СУМА НА АКТИВА	**2 924**	**3 023**

ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Собствен капитал		
Записан капитал	**1 632**	**1 632**
Резерви		
Законови резерви	65	65
Други резерви	232	232
Общо за група IV:	**297**	**297**
Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.		
- непокрита загуба	(3 335)	(3 039)
Общо за група V:	**(3 335)**	**(3 039)**
Текуща печалба (загуба)	**(278)**	**(296)**
Общо за раздел A:	**(1 684)**	**(1 406)**
Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.	2	2
- до 1 година	2	2
Други задължения, в т.ч.	4 606	4 427
до 1 година	71	49
над 1 година	4 535	4 378
- към персонала , в т.ч.	67	42
до 1 година	67	42
- осигурителни задължения, в т.ч.	3	3
до 1 година	3	3
- данъчни задължения, в т.ч.	1	2
до 1 година	1	2
Общо за раздел B , в т.ч.:	**4 608**	**4 429**
- до 1 година	**73**	**51**
- над 1 година	**4 535**	**4 378**
СУМА НА ПАСИВА	**2 924**	**3 023**

Дата на съставяне:
30.6.2022

Съставител:
Гергана Мимева Ботева

Ръководител:
Богомил Любомиров Манчев

Заверил:
„Захаринова Нексиа" ЕООД

ВОДЕН СВЯТ БАНКЯ АД
AQUA LAND
гр. БАНКЯ

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
16. 09. 2022
Захаринова Нексиа ЕООД
Zaharinova Nexia Ltd
Управител: Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 138
ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД
към 31.12.2021 г.

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
РАЗХОДИ		
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	**17**	**11**
а/ суровини и материали	8	4
б/ външни услуги	9	7
Разходи за персонала, в т.ч.	**137**	**144**
а/ разходи за възнаграждения	119	126
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	18	18
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	**121**	**132**
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	121	132
- разходи за амортизации	121	132
Други разходи, в т.ч.	-	7
Общо разходи за оперативната дейност	275	294
Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.	**162**	**149**
а/ разходи, свързани с предприятия от група	162	149
Общо финансови разходи	162	149
ОБЩО РАЗХОДИ	437	443
Разходи за данъци от печалбата	(9)	3
ВСИЧКО	428	446

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	150	150
Услуги	150	150
Общо приходи от оперативна дейност	150	150
ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	287	293
ОБЩО ПРИХОДИ	150	150
СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	287	293
ЗАГУБА	278	296
ВСИЧКО	428	446

Дата на съставяне:
30.6.2022

Съставител:
Гергана Мимева Ботева

Ръководител:
Богомил Любомиров Манчев

Заверил:
„Захаринова Нексиа" ЕООД

ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД
AQUA LAND
Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
16. 09. 2022
Захаринова Нексиа ЕООД
Zaharinova Nexia Ltd
Управител: Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 138
ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД

за 2021 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	259	109	150	256	88	168
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		112	(112)		113	(113)
Други парични потоци от основна дейност		21	(21)	4	42	(38)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**259**	**242**	**17**	**260**	**243**	**17**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи		3	(3)			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**3**	**(3)**	**-**	**-**	**-**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		7	(7)	70	15	55
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**-**	**7**	**(7)**	**70**	**15**	**55**
Г. Изменение на паричните средства през периода			**7**			**72**
Д. Парични средства в началото на периода			**78**			**6**
Е. Парични средства в края на периода			**85**			**78**

Дата на съставяне:
30.6.2022

Съставител:
Гергана Мимева Ботева

Ръководител:
Богомил Любомиров Манчев

Заверил:
„Захаринова Нексиа" ЕООД

ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД
AQUA LAND
гр. БАНКЯ

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
16. 09. 2022
Захаринова Нексиа ЕООД
Zaharinova Nexia Ltd
Управител: Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ЕООД
София
Рег. № 139

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД

за 2021 г.

хил.лв.

		Резерви		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
	Записан капитал	Законови	Други резерви	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1 632	65	232	(3 039)	(296)	(1 406)
2. Финансов резултат за текущия период					(278)	(278)
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:				(296)	296	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	1 632	65	232	(3 335)	(278)	(1 684)

Дата на съставяне:
30.6.2022

Съставител:
Гергана Мимева Ботева

Ръководител:
Богомил Любомиров Манчев

Заверил:
„Захаринова Нексия" ЕООД

ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД
AQUA LAND
гр. БАНКЯ

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
16. 09. 2022
Захаринова Нексиа ЕООД
Zaharinova Nexia Ltd
Управител Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 138
ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ЕООД

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на

към 31.12.2021 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
		в началото на периода	постъпили през периода	излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	455			455			455	410	37		447			447	8
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо за група I:	**455**	-	-	**455**	-	-	**455**	**410**	**37**	-	**447**	-	-	**447**	**8**
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	495	-	-	495	-	-	495	66	16	-	82	-	-	82	413
	земи	97			97			97				-			-	97
	сгради	398			398			398	66	16		82			82	316
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	19			19			19	17	-		17			17	2
3.	Съоръжения и други	2 901	3		2 904			2 904	551	68		619			619	2 285

4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-		-					-			-	-
	Обща сума II:	**3 415**	**3**	**-**	**3 418**	**-**	**-**	**3 418**	**634**	**84**	**-**	**718**	**-**	**-**	**718**	**2 700**
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2.	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6.	Други заеми				-			-				-			-	-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
IV.	**Отсрочени данъци**	**117**	**9**		**126**			**126**								**126**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**3 987**	**12**	**-**	**3 999**	**-**	**-**	**3 999**	**1 044**	**121**	**-**	**1 165**	**-**	**-**	**1 165**	**2 834**

Дата:
30.6.2022

Съставител:
Гергана Мимева Ботева

Ръководител:
Богомил Любомиров Манчев

ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ АД
AQUA LAND
гр. БАНКЯ

„ВОДЕН СВЯТ-БАНКЯ” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2021

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2021 г. е одобрен и подписан от името на ”ВОДЕН СВЯТ-БАНКЯ ”АД от:

Ръководител:

Богомил Любомиров Манчев

Съставител:

Гергана Мимева Ботева

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2021г. е одобрен и подписан от името на ”ВОДЕН СВЯТ –БАНКЯ ”АД от:

Ръководител:

Богомил Любомиров Манчев

ВОДЕН СВЯТ - БАНКЯ • АД • AQUA LAND гр. БАНКЯ

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
Воден Свят-Банкя АД

Съвет на директорите
Председател
Богомил Любомиров Манчев

Членове
Чавдар Каменов Соколов
Петър Богомилов Манчев

Изпълнителен директор
Богомил Любомиров Манчев

Съставител
Гергана Мимева Ботева

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр.София, ул.Вихрен № 10

Брой заети в дружеството
10 броя

Обслужващи банки
Банка ДСК

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието:
Покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, хотелиерство, ресторантьорство и други туристически услуги, рекламни и информационни услуги, както и всякакви други, които не са забранени от закона.

Дата на финансовия отчет
31.12.2021г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

Дата на одобрение за публикуване
12.09.2022

Орган одобрил отчета за публикуване

Съвета на директорите, чрез решение вписано в протокол от 12.09.2022 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г. ДВ, бр. 3 от 12.01.2016г., в сила от 01.01.2016г., изм. с Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ, брой 15 от 19.02.2019 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика
От 01.01.2016 г. влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. През 2019 г. настъпиха промени в СС 17 Лизинг, като предприятието се е съобразило с тях. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

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

В случай, че на управляващия орган са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност, тези данни се оповестяват в приложението.

Текущи и нетекущи активи
Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Оперативния цикъл на предприятието е 12месеца.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- 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.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи
Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато 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 и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Програмни продукти	3.33
Други НДМА	20

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава

никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25
Съоръжения	3.33
Машини, оборудване	3.33
Транспортни средства – без автомобили	10
Автомобили	4
Компютри,софтуер	2
Други дълготрайни активи	6.66

Обезценка на дълготрайни материални активи
Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи
Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Фнансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, 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.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания
Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

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

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Парични средства
Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди
Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал
Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Подържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :
Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Резерв съгласно учредителен акт.
Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви
Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:
- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:
- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:
- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения
Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.
Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.
Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.
Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.
Условни задължения
Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.
Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.
Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Данъци от печалбата
Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Обезценки на активи
Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.
Не са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата от обичайна дейност е печалбата или загубата преди данъците за сметка на печалбата.
Счетоводната печалба или загуба се определя като разлика между общите приходи и общите разходи преди приспадане на данъците за сметка на печалбата.
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи
Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Разходи
Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица
Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

Предприятието оповестява следните свързани лица:

"ДЖИ СИ АР" АД
"ЕКО РИЗОРТС" ЕАД
"ЕЛКОМ 2008" АД
"ПОНТИКА" ООД
„Заводски Строежи Козлодуй“АД
"Български енергийни решения" АД
"СИА – СПВ ИНВЕСТ ЕНД ПРОПЪРТИ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД
"ВИХРЕН БИЛДИНГ" АД
"РИВЪРСАЙД РЕЗИДЕНШЪЛ ПАРК" ЕАД
"ПЛОД КОМЕРС" ЕАД
"ЕНЕРГИЙНА ФИНАНСОВА ГРУПА" АД – в несъстоятелност
"БЪЛГАРСКИ АТОМЕН ФОРУМ" Сдружение
"КУПРУМАКС" ООД
"ЕНЕРГОСПЕСТЯВАЩИ ОТОПЛЕНИЯ" АД – В ЛИКВИДАЦИЯ
"ЗЕТ ПИ КОНСУЛТИНГ" АД
"ХАРДБРАТ" ЕООД
"ВИ.ЕС.ТУРС" ООД

"СЪНИ М. ТЕХНОЛОДЖИ" ООД
„ ХАЙДЖЕН ПРО“ АД
„ ЕЛБМ“ ЕАД
„ О СОЛЕ МИО“АД
„ М-357“ ЕООД

„ЛОЗОВО-2001“ ООД
Богомил Любомиров Манчев
Петър Богомилов Манчев
Чавдар Каменов Соколов

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Б . Нетекущи дълготрайни активи

I. Нематериални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

Оповестете следната информация

1. Няма нематериални дълготрайни активи с ограничения върху правото на собственост.
2. Няма нематериални активи,които временно са изведени от употреба;
3. Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи;
4. Няма ползваните в дейността нематериални активи - чужда собственост;
5. Дружеството не е извършвало изследователската дейност и разходи за развитие през 2021г.

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.
2. Няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи –
3. Няма поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи.
4. Няма ползвани в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост.
5. Дружеството няма активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв.
6. Дружеството няма активи придобити на оперативен лизинг.
7. Дружеството няма активи придобити по финансов лизинг.
8. Отдадени активи на оперативен лизинг – активите на дружеството са отдадени под наем

IV. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2020		Движение на отсрочените данъци 2021				31.12.2021	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	0						-	-
Обезценка	-						-	-
Компенсируми отпуски	7	1	5	1	(7)	(1)	5	1
Слаба капитализация	324	32	77	8	(81)	(8)	320	32
Загуба	-						-	-
Доходи на физически лица	339	34	92	9			431	43
Сума на задълженията	500	50					500	50
Общо активи:	1 170	117	174	18	(88)	(9)	1 256	126
Отсрочени данъци (нето)	**1 170**	**117**	**174**	**18**	**(88)**	**(9)**	**1 256**	**126**

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Вземания

Вид	31.12.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	**4**	**4**	**-**	**2**	**2**	**-**
Вземания по предоставени аванси	4	4	-	2	2	-
Други вземания	**1**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**
Други краткосрочни вземания	1	1	-			-
Общо	**5**	**5**	**-**	**2**	**2**	**-**

Дружеството е извършило преглед за обезценка на вземанията, която да се отчете в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2021. В резултат на прегледа не са установени вземания с настъпила давност, които подлежат на обезценка.

II. Парични средства

Вид	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**3**	**1**
В лева	3	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**82**	**77**
В лева	82	77
Общо	**85**	**78**

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Вид акции	31.12.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Емитирани	1 632 400	1 632 400	1	1 632 400	1 632 400	1
Общо:	**1 632 400**	**1 632 400**		**1 632 400**	**1 632 400**	

Основен /записан/ капитал АД

Акционер	31.12.2021 г.				31.12.2020 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Петър Богомилов Манчев	1 469 160	1 469 160	1 469 160	90%	1 469 160	1 469 160	1 469 160	90%
Столична община	163 240	163 240	163 240	10%	163 240	163 240	163 240	10%
Общо:	**1 632 400**	**1 632 400**	**1 632 400**	**100%**	**1 632 400**	**1 632 400**	**1 632 400**	**100%**

II. Резерви

	Законови резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2020 г.	65	232	297
Преизчислени резерви към 31.12.2020 г.	65	232	297
Резерви към 31.12.2021 г.	65	232	297

III. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Непокрита загуба към 31.12.2020 г.	(3 335)
Преизчислена загуба към 31.12.2020 г.	(3 335)
Увеличения от:	(278)
Загуба за годината 2021 г.	(278)
Загуба към 31.12.2021 г.	(3 613)
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	(3 335)
Финансов резултат към 31.12.2021 г.	(3 613)

В. Задължения

Вид	31.12.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към доставчици	2	2	-	2	2	-
Други задължения	4 606	72	4 534	4 427	49	4 378
Задължения по търговски заеми от други свързани лица	4 534		4 534	4 378		4 378
Задължения свързани с персонала	70	70	-	46	46	-
Данъчни задължения	1	1	-	2	2	-

Други задължения	1	1	-	1	1	-
Общо	**4 608**	**74**	**4 534**	**4 429**	**51**	**4 378**

Получени търговски кредити от други свързани лица

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2021 г.	Лихви 31.12.2021 г.	Обезпечения / Гаранции
Еко Ризортс АД	Лева	5%	31.12.2019	1543	897	няма
Богомил Манчев	Лева	5%	31.12.2019	1477	463	няма
Петър Манчев	Лева	5%	21.12.2021	70	6	няма

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	67	67	-	42	42	-
Задължения към осигурителни предприятия	3	3	-	3	3	-
Общо	**70**	**70**	**-**	**45**	**45**	**-**

Данъчни задължения

Вид	31.12.2021 г.			31.12.2020 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху доходите на физическите лица	1	1	-	2	2	-
Общо	**1**	**1**	**-**	**2**	**2**	**-**

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Ел. енергия	4	2
Вода	4	2
Общо:	**8**	**4**

2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Консултански и други договори	5	5
Данъци и такси	1	
Абонаменти	2	1
Други разходи за външни услуги	1	1
Общо	**9**	**7**

3. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**119**	**126**
административен персонал	119	126
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	-	1
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**18**	**18**
административен персонал	18	18
Общо	**137**	**144**

Категории персонал

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Средно списъчен брой	**11**	**11**
Ръководители	1	1
Техници и други приложни специалисти	1	1
Персонал, зает с услуги на населението, търговия и охрана	9	9

4. Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за амортизации на производствени	**121**	**132**
дълготрайни материални активи	84	87
дълготрайни нематериални активи	37	45
Общо	**121**	**132**

5. Други разходи

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за брак	-	7
Общо	**-**	**7**

6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	162	149
разходи за лихви на други свързани лица	162	149
Общо	**162**	**149**

7. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.
За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Вид разход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Разходи за данъци от печалбата	(9)	3
Разход/приход от отсрочени данъци	(9)	3
Общо	**(9)**	**3**

Б. Приходи

1. **Нетни приходи от продажби и други приходи**
2.

Вид приход	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Продажби на услуги в т.ч.	**150**	**150**
Наем	150	150
Общо	**150**	**150**

Други оповестявания

1.Свързани лица и сделки със свързани лица
Предприятието оповестява следните свързани лица:
"ДЖИ СИ АР" АД
"ЕКО РИЗОРТС" ЕАД
"ЕЛКОМ 2008" АД
"ПОНТИКА" ООД
„Заводски Строежи Козлодуй“АД
"Български енергийни решения" АД
"СИА – СПВ ИНВЕСТ ЕНД ПРОПЪРТИ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД
"ВИХРЕН БИЛДИНГ" АД
"РИВЪРСАЙД РЕЗИДЕНШЪЛ ПАРК" ЕАД
"ПЛОД КОМЕРС" ЕАД
"ЕНЕРГИЙНА ФИНАНСОВА ГРУПА" АД – в несъстоятелност
"БЪЛГАРСКИ АТОМЕН ФОРУМ" Сдружение
"КУПРУМАКС" ООД
"ЕНЕРГОСПЕСТЯВАЩИ ОТОПЛЕНИЯ" АД – В ЛИКВИДАЦИЯ
"ЗЕТ ПИ КОНСУЛТИНГ" АД
"ХАРДБРАТ" ЕООД
"ВИ.ЕС.ТУРС" ООД
"СЪНИ М. ТЕХНОЛОДЖИ" ООД
„ ХАЙДЖЕН ПРО“ АД
„ ЕЛБМ“ ЕАД
„ О СОЛЕ МИО“АД
„ М-357“ ЕООД
„ЛОЗОВО-2001“ ООД
Богомил Любомиров Манчев
Петър Богомилов Манчев
Чавдар Каменов Соколов

Съвет на директорите

Председател
Богомил Любомиров Манчев

Членове
Петър Богомилов Манчев
Чавдар Каменов Соколов

Изпълнителен директор
Богомил Любомиров Манчев

Дружеството оповестява следните сделки и салда със свързани лица към 31.12.2021г.:

Заеми получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Богомил Манчев	лева	5%	31.12.2019	няма
Еко Ризортс ЕАД	лева	5%	31.12.2019	няма
Петър Манчев	лева	5%	31.12.2021	няма

Салда по заеми получени от свързани лица

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година
Богомил Манчев главници	1 477
Богомил Манчев лихви	463
Еко Ризортс ЕАД главници	1 543
Еко Ризортс ЕАД лихви	897
Еко Ризортс ЕАД такси	78
Петър Манчев главници	70
Петър Манчев - лихви	6
Общо	**4 534**

Начислени разходи за лихви по заеми предоставени от свързани лица

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2020 г.	Начислени през 2021 г.	Платени през 2021 г.	Задължение 31.12.2021 г.
Богомил Манчев	389	74	-	463
Еко Ризортс ЕАД	813	84	-	897
Петър Манчев	2	4	-	6
Общо	**1 204**	**162**	**-**	**1 366**

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Богомил Любомиров Манчев	Изп. Директор	30 000.00		
Общо:		-	-	-

2. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството.

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за:

- независим финансов одит - 4/ четири/ хиляди лева.

3. Условни активи и пасиви

Обезпечения във връзка с Договор за банков кредит от 09.07.2010г.,сключен между Корпоративна търговска банка АД и Еко Ризортс ЕАД и анекси към него- Анекс №1 от 13.01.2012г., Анекс №2 от 07.06.2012г, Анекс №3 от 14.09.2012г., Анекс №4 от 30.01.2013г., Анекс №5 от 15.03.2013г. и Анекс №6 от 27.05.2013г.

1.Първа по ред договорна ипотека, върху собствен на Воден Свят-Банкя АД, Урегулиран поземлен имот УПИ II- за плувен басейн и балнеоложки нужди , находящ се в гр.Банкя, заедно с

всички подобрения към него и заедно с правото на строеж за изграждането върху същия УПИ на Сграда Б и нов открит басейн.
2. Първи по ред особен залог по Закона за обществените залози на всички насточщи и бъдещи вземания на Воден Свят – Банкя АД от Националната агенция за приходите, представлчващи Данък добавена стойност , подлежащ на възстановяване.
3. Втора по ред договорна ипотека, върху собствен на Воден Свят – Банкя АД , Урегулиран поземлен имот УПИ II – за плувен басейн и балнеоложки нужди, находящ се в гр. Банкя, заедно с всички приращения и строителни подобрения в същия , заедно с игрaдените върху същия УПИ Сграда Б и нов открит басейн.

4. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

На 24.02.2022 г. Русия започна военна операция срещу Украйна. Към датата на съставяне на отчета се водят преговори между страните, но все още военните действия не са прекратени. Наложени са най-строги взаимни икономически мерки между Европейския Съюз и САЩ, от една страна, и Русия, от друга. Ръководството на дружеството следи непрекъснато създалата се хуманитарна, икономическа и военна криза. Ръководството счита, че на този етап основните рискове за Дружеството са свързани с инфлационния натиск върху цените на материали и труд, както и рискът от затруднени доставки на основни суровини. Считано от 01.04.2022 г. обявената в България извънредната епидемиологична обстановка във връзка с епидемията от Ковид-19 е отменена. Ръководството внимателно следи ситуацията и търси начини за намаляване на въздействието на пандемията върху Дружеството.

Ръководството ще продължи да следи потенциалното въздействие на войната в Украйна и ситуацията с новите щамове на Ковид-19 и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на потенциалните ефекти.

След края на отчетния период не са настъпили други значими събития, както коригиращи, така и некоригиращи с изключение на посочените по-горе, които да окажат съществено влияние върху активите, пасивите, собствения капитал и паричните потоци на дружеството, които да изискват оповестяване.

5. Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет дружеството отчита текуща загуба 278 хил. лв. за 2021 година (296 хил.лв през 2020 година).
Към 31.12.2021 година непокритата загуба от предходни периоди е в размер на 3,335 хил. лв. (31.12.2020г: 3,039 хил.лв) и стойността на текущите пасиви на Дружеството надвишава стойността на текущите активи с 84 хил. лв. (към 31.12.2020 г: 86 хил.лв).
Към 31 декември 2021 година нетните активи на дружеството са отрицателна величина в размер на 1,684 (31 декември 2020 година :1,406 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.

Ръководството счита, че с финансовата подкрепа от собствениците Дружеството ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Финансови показатели

Показатели

Дълготрайни активи /общо/	2 834	2 943	(109)	-4%
Краткотрайни активи в т.ч.	90	80	10	13%
Краткосрочни вземания	5	2	3	150%
Парични средства	85	78	7	9%
Обща сума на активите	2 924	3 023	(99)	-3%
Собствен капитал	(1 684)	(1 406)	(278)	20%
Финансов резултат	(278)	(296)	18	-6%
Дългосрочни пасиви	4 535	4 378	157	4%
Краткосрочни пасиви	73	51	22	43%
Обща сума на пасивите	4 608	4 429	179	4%
Приходи общо	150	150	-	0%
Приходи от продажби	150	150	-	0%
Разходи общо	437	443	(6)	-1%

Коефициенти

Коефициенти	2021 г.	2020 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,17	0,21	(0,05)	-22%
На активите	(0,10)	(0,10)	0,00	-3%
На пасивите	(0,06)	(0,07)	0,01	-10%
На приходите от продажби	(1,85)	(1,97)	0,12	-6%
Ефективност:				
На разходите	0,34	0,34	0,00	1%
На приходите	2,91	2,95	(0,04)	-1%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	1,23	1,57	(0,34)	-21%
Бърза ликвидност	1,23	1,57	(0,34)	-21%
Незабавна ликвидност	1,16	1,53	(0,37)	-24%
Абсолютна ликвидност	1,16	1,53	(0,37)	-24%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	(0,37)	(0,32)	(0,05)	15%
Задлъжнялост	(2,74)	(3,15)	0,41	-13%