

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**и годишен доклад за дейността**  
**на “Хотелски комплекс Белия Кон и Рай” ЕООД**  
**с. Разбойна, общ. Търговище**  
**към 31 декември 2022 година**

## СЪДЪРЖАНИЕ:

1. Доклад на независимия одитор.
2. Счетоводен баланс.
3. Отчет за приходите и разходите.
4. Отчет за собствения капитал.
5. Отчет за паричните потоци.
6. Приложение към годишния финансов отчет.
7. Годишен доклад за дейността.

Дата на съставяне:  
10.04.2023г.

Съставител на ГФО:

  
/Веселина Димова/

Ръководител:

  
/Георги Георгиев/

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик  
на „Хотелски комплекс Белия Кон и Рай“ ЕООД  
с. Разбойна, общ. Търговище

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Хотелски комплекс Белия Кон и Рай“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022г. 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022г. и за 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 независим 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 Приложение № 4 – *Отчет за собствения капитал* от финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството вече има натрупани непокрити загуби в размер на 53х.лв., както и е отчело нетна загуба в размер на 959х.лв. през годината, завършваща на 31 декември 2022г., като към тази дата стойността на собствения капитал (нетни активи) възлиза на 2 788х.лв. и е под размера на вписания в търговския регистър основен капитал. Както е посочено в Приложение № 4 – *Отчет за собствения капитал*, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

### Други въпроси

Военния конфликт „Русия-Украйна“

Обръщаме внимание на Приложението към годишния финансов отчет „Други оповестявания“, описващо оценката на ръководството на действителното или потенциалното въздействие на последиците, свързани с военния конфликт „Русия-Украйна“ (Военния конфликт „Русия-Украйна“). Очаква се свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика, което може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството.



Нашата отговорност като одитори изисква да преценим всички съществени събития възникнали до датата на издаване на нашия одиторски доклад върху финансовия отчет на Дружеството, одитиран от нас и потенциалния ефект от тези събития върху настоящия финансов отчет. Поради непредсказуемата динамика на военния конфликт „Русия-Украйна“, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от конфликта.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

#### **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 Закона за счетоводството**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят 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 финансовия 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.

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 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.

гр.Шумен 9700, България  
ул."Владимир Вичев" 14  
Дата: 10 април 2023г.

Регистриран одитор: .....

  
0118 Георги Георгиев  
Регистриран одитор  
Георги Михайлов Георгиев – ДЕС 0118/



Приложение № 1 към СС 1

БУЛСТАТ

206351969

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
на "Хотелски комплекс Белият Кон и Рай" ЕООД  
с.Разбойна, общ.Търговище  
към 31.12.2022 година

## АКТИВ

| N:  | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                                                          | Сума (в хил. лв.) |                  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|     |                                                                                                 | Текуща година     | Предходна година |
| а   | б                                                                                               | 1                 | 2                |
| A   | НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ                                                                   |                   |                  |
| I   | Нематериални активи                                                                             |                   |                  |
| 1   | Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 1                 | 1                |
|     | <b>Общо за група I :</b>                                                                        | <b>1</b>          | <b>1</b>         |
| II  | Дълготрайни материални активи (ДМА)                                                             |                   |                  |
| 1   | Земи и сгради                                                                                   | 6 533             | 3 014            |
|     | в т.ч. : - земи                                                                                 | 1 374             | 1 374            |
|     | - сгради                                                                                        | 5 159             | 1 640            |
| 2   | Машини, производствено оборудване и апаратура                                                   | 12                | 9                |
| 3   | Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане                                                | 41                | 790              |
| 4   | Други ДМА                                                                                       | 951               | 5                |
|     | <b>Общо за група II :</b>                                                                       | <b>7 537</b>      | <b>3 818</b>     |
| III | Отсрочени данъци                                                                                | 112               | 6                |
|     | <b>Общо за раздел A :</b>                                                                       | <b>7 650</b>      | <b>3 825</b>     |
| B   | ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ                                                                    |                   |                  |
| I   | Материални запаси                                                                               |                   |                  |
| 1   | Суровини и материали                                                                            | 6                 | -                |
| 2   | Продукция и стоки                                                                               | 8                 | -                |
|     | в т.ч. : - стоки                                                                                | 8                 | -                |
| 3   | Предоставени аванси                                                                             | 7                 | 7                |
|     | <b>Общо за група I :</b>                                                                        | <b>21</b>         | <b>7</b>         |
| II  | Вземания                                                                                        |                   |                  |
| 1   | Вземания от клиенти                                                                             | 2                 | 74               |
| 2   | Вземания от свързани лица и предприятия от групата                                              | 151               | 9                |
| 3   | Други вземания                                                                                  | 5                 | 5                |
|     | <b>Общо за група II :</b>                                                                       | <b>158</b>        | <b>88</b>        |
| III | Парични средства                                                                                |                   |                  |
| 1   | Парични средства в брой                                                                         | 15                | 1                |
| 2   | Парични средства в безсрочни сметки (депозити)                                                  | 162               | 5                |
|     | <b>Общо за група III :</b>                                                                      | <b>177</b>        | <b>6</b>         |
|     | <b>Общо за раздел B :</b>                                                                       | <b>356</b>        | <b>101</b>       |
|     | <b>Сума на актива: (A+B)</b>                                                                    | <b>8 006</b>      | <b>3 926</b>     |

0118 **Георги Георгиев**  
Регистриран одитор

## ПАСИВ

| N:  | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                | Сума (в хил. лв.) |                  |
|-----|-------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|     |                                                       | Текуща година     | Предходна година |
| а   | б                                                     | 1                 | 2                |
| A   | СОБСТВЕН КАПИТАЛ                                      |                   |                  |
| I   | Записан капитал                                       | 3 800             | 3 800            |
| II  | Натрупана печалба (загуба) от минали години           | (53)              | -                |
|     | в т.ч.: - непокрита загуба                            | (53)              | -                |
|     | Общо за група III :                                   | (53)              | -                |
| III | Текуща печалба (загуба)                               | (959)             | (53)             |
|     | Общо за раздел А :                                    | 2 788             | 3 747            |
| B   | ЗАДЪЛЖЕНИЯ                                            |                   |                  |
| 1   | Получени аванси                                       | 6                 | -                |
|     | в т.ч.: - до 1 година                                 | 6                 | -                |
| 2   | Задължения към доставчици                             | 18                | 4                |
|     | в т.ч.: - до 1 година                                 | 18                | 4                |
| 3   | Задължения към свързани лица и предприятия от групата | 5 186             | 173              |
|     | в т.ч.: - до 1 година                                 | 5 186             | 173              |
| 4   | Задължения към персонала                              | 5                 | 1                |
|     | в т.ч.: - до 1 година                                 | 5                 | 1                |
| 5   | Осигурителни задължения                               | 2                 | 1                |
|     | в т.ч.: - до 1 година                                 | 2                 | 1                |
| 6   | Данъчни задължения                                    | 1                 | -                |
|     | в т.ч.: - до 1 година                                 | 1                 | -                |
|     | Общо за раздел Б :                                    | 5 218             | 179              |
|     | в т.ч.: - до 1 година                                 | 5 218             | 179              |
|     | Сума на пасива: (А+Б)                                 | 8 006             | 3 926            |

Дата на съставяне:

10.04.2023г.

Съставител на ГФО:

  
 Веселина Димова

Ръководител:

  
 Георги Георгиев
 

Съгласно доклад от 10 април 2023 година

Регистриран одитор Георги Георгиев - ДЕС

  
 0118 Георги Георгиев  
 Регистриран одитор

**О Т Ч Е Т**  
**за приходите и разходите**  
на "Хотелски комплекс Белият Кон и Рай" ЕООД  
с.Разбойна, общ.Търговище  
за периода 01.01.2022г. - 31.12.2022г.

**БУЛСТАТ**  
**206351969**

| N: | НАИМЕНОВАНИЕ<br>НА<br>РАЗХОДИТЕ                           | Сума (в хил. лв.) |                     |
|----|-----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|    |                                                           | Текуща<br>година  | Предходна<br>година |
| а  | б                                                         | 1                 | 2                   |
| A  | РАЗХОДИ                                                   |                   |                     |
| 1  | Разходи за суровини, материали и външни услуги:           | 5 458             | 183                 |
|    | в т.ч.: а. суровини и материали                           | 578               | 50                  |
|    | б. външни услуги                                          | 4 880             | 133                 |
| 2  | Разходи за персонала:                                     | 86                | 31                  |
|    | в т.ч.: а. разходи за възнаграждения                      | 72                | 26                  |
|    | б. разходи за осигуровки                                  | 14                | 5                   |
| 3  | Разходи за амортизации и обезценка:                       | 199               | 63                  |
|    | в т.ч.: а. разходи за амортизации и обезценка на ДМА и КА | 199               | 63                  |
|    | в т.ч.: - разходи за амортизации                          | 199               | 63                  |
| 4  | Други разходи:                                            | 91                | 41                  |
|    | в т.ч.: а. балансова стойност на продадените активи       | 79                |                     |
|    | б. други                                                  | 12                | 41                  |
|    | <b>Общо разходи за оперативната дейност:</b>              | <b>5 834</b>      | <b>318</b>          |
| 6  | Разходи за лихви и други финансови разходи:               | 9                 | 3                   |
|    | в т.ч.: а. разходи, свързани с предприятия от групата     | 6                 | 3                   |
|    | б. други                                                  | 3                 | -                   |
|    | <b>Общо финансови разходи:</b>                            | <b>9</b>          | <b>3</b>            |
|    | <b>ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:</b>                         | <b>5 843</b>      | <b>321</b>          |
|    | <b>ОБЩО РАЗХОДИ:</b>                                      | <b>5 843</b>      | <b>321</b>          |
| 6  | Разходи за данъци                                         | (106)             | (6)                 |
|    | в т.ч.: а. корекция на данъка от временни разлики         | (106)             | (6)                 |
|    | <b>ВСИЧКО:</b>                                            | <b>5 737</b>      | <b>315</b>          |

**0118** **Георги**  
**Георгиев**  
Регистриран одитор



| N: | НАИМЕНОВАНИЕ<br>НА<br>ПРИХОДИТЕ                     | Сума (в хил. лв.) |                     |
|----|-----------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|    |                                                     | Текуща<br>година  | Предходна<br>година |
| а  | б                                                   | 1                 | 2                   |
| Б  | ПРИХОДИ                                             |                   |                     |
| 1  | Нетни приходи от продажби:                          |                   |                     |
|    | в т.ч.: а. продукция                                | 563               | 129                 |
|    | б. стоки                                            | 338               | -                   |
|    | в. услуги                                           | 129               | -                   |
| 2  | Разходи за придобиване на активи по стопански начин | 96                | 129                 |
| 3  | Други приходи                                       | 3 892             | 66                  |
|    | в т.ч.: а. приходи от финансираня                   | 323               | 67                  |
|    |                                                     | 122               | -                   |
|    | Общо приходи от оперативната дейност:               | 4 778             | 262                 |
|    | ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА:                          | 4 778             | 262                 |
| 4  | ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ                        |                   |                     |
|    |                                                     | 1 065             | 59                  |
|    | ОБЩО ПРИХОДИ:                                       | 4 778             | 262                 |
| 5  | СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)     | 1 065             | 59                  |
| 6  | ЗАГУБА след данъчно облагане                        | 959               | 53                  |
|    | ВСИЧКО:                                             | 5 737             | 315                 |

Дата на съставяне:

10.04.2023г.

Съставител на ГФО:



Веселина Димова

Ръководител:

Георги Георгиев



Съгласно доклад от 10 април 2023 година

Регистриран одитор Георги Георгиев - ДЕС

  
0118 Георги Георгиев  
Регистриран одитор

"Хотелски комплекс Белият Кон и Рай" ЕООД  
с.Разбойна, общ.Търговище

Приложение № 4 към СС 1  
БУЛСТАТ  
206351969

**О Т Ч Е Т**  
**за собствения капитал**  
на "Хотелски комплекс Белият Кон и Рай" ЕООД  
с.Разбойна, общ.Търговище  
за периода 01.01.2022г. - 31.12.2022г.

| Сума (в хил. лв.) |                                     |                 |                                                   |                         |                       |
|-------------------|-------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| №                 | ПОКАЗАТЕЛИ                          | Записан капитал | Финансов резултат от минали години непокр. загуба | Текуща печалба (загуба) | Общо собствен капитал |
| а                 | б                                   | 1               | 2                                                 | 3                       | 4                     |
| 1                 | Салдо в началото на отчетния период | 3 800           | -                                                 | (53)                    | 3 747                 |
| 2                 | Финансов резултат за текущия период |                 |                                                   | (959)                   | (959)                 |
| 3                 | Разпределение на печалбата:         |                 | (53)                                              | 53                      | -                     |

Дата на съставяне:

10.04.2023г.

Съставител на ГФО:

Веселина Димова

Ръководител:

Георги Георгиев

Съгласно доклад от 10 април 2023 година

Регистриран одитор Георги Георгиев - ДЕС

0118 Георги Георгиев  
Регистриран одитор



Приложение № 1 към СС 7

БУЛСТАТ

206351969

**О Т Ч Е Т**

**за паричните потоци по прекия метод**  
на "Хотелски комплекс Белият Кон и Рай" ЕООД

с.Разбойна, общ.Търговище

за периода 01.01.2022г. - 31.12.2022г.

Сума (в хил. лв.)

| №        | Наименование<br>на<br>паричните потоци                                 | Текущ период     |               |                | Предходен период |               |                |
|----------|------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
|          |                                                                        | постъп-<br>ления | плаща-<br>ния | нетен<br>поток | постъп-<br>ления | плаща-<br>ния | нетен<br>поток |
| а        | б                                                                      | 1                | 2             | 3              | 4                | 5             | 6              |
| <b>А</b> | <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ</b>                               |                  |               |                |                  |               |                |
| 1        | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти                       | 1 807            | 1 386         | 421            | 147              | 282           | (135)          |
| 2        | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения                      | -                | 81            | (81)           | -                | 29            | (29)           |
| 3        | Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни | -                | 3             | (3)            | -                | -             | -              |
| 4        | Др. парични потоци от основна дейност                                  | 3                | 7             | (4)            | -                | -             | -              |
|          | Всичко парични потоци от осн. дейност (А)                              | 1 810            | 1 477         | 333            | 147              | 311           | (164)          |
| <b>Б</b> | <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ</b>                         |                  |               |                |                  |               |                |
| <b>В</b> | <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ</b>                             |                  |               |                |                  |               |                |
| 1        | Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми             | 107              | 269           | (162)          | 170              | -             | 170            |
|          | Всичко парични потоци от фин. дейност (В)                              | 107              | 269           | (162)          | 170              | -             | 170            |
| <b>Г</b> | <b>Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)</b>        | 1 917            | 1 746         | 171            | 317              | 311           | 6              |
| <b>Д</b> | <b>Парични средства в началото на периода</b>                          |                  |               | 6              |                  |               | -              |
| <b>Е</b> | <b>Парични средства в края на периода</b>                              |                  |               | 177            |                  |               | 6              |

Дата на съставяне:

10.04.2023г.

Съставител на ГФО:

Веселина Димова

Ръководител:

Георги Георгиев

Съгласно доклад от 10 април 2023 година  
Регистриран одитор Георги Георгиев - ДЕС

0118 Георги  
Георгиев  
Регистриран одитор

"Хотелски комплекс Белият Кон и Рай" ЕООД  
с.Разбойна, общ.Търговище

БУЛСТАТ  
206351969

**П Р И Л О Ж Е Н И Е**  
**към годишния финансов отчет**  
на "Хотелски комплекс Белият Кон и Рай" ЕООД  
с.Разбойна, общ.Търговище  
към 31.12.2022 година

**I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление**

Дружеството е учредено с решение на едноличния собственик на капитала „РОСА“ АД, гр.Попово с ЕИК 125022219 от 02.10.2020г., чрез преобразуване, като се отделя част от имуществото на едноличния собственик, с което се учредява еднолично дружество с ограничена отговорност „РОСА ТУР“.

С Решение на СД от 08.03.2021г., „ЕМУ“ АД с ЕИК 835013079, придобива дяловете на „РОСА ТУР“ ЕООД, сменя наименованието му на „Хотелски комплекс Белият Кон и Рай“ ЕООД и назначава за управител Георги Танев Георгиев.

Вписания предмет на дейност е: Ресторантьорство и хотелиерство, покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки собствено производство, търговско посредничество и представителство в страната и чужбина; складова, лицензионна, лизингова, рекламна, информационна, програмна, импресарска дейност; транспортна дейност - вътрешен и международен транспорт на пътници и товари; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба. Дружеството ще извършва и друга дейност, която по предмет и обем изисква делата му да се водят по търговски начин след снабдяване с лиценз, за дейностите за които е необходим.

Едноличния собственик на капитала в дружеството към 31 декември 2021 година е „ЕМУ“ АД, БУЛСТАТ 835013079, със седалище и адрес на управление с.Разбойна, общ.Търговище, притежаващ 380 000 дяла по 10,00 лева, или 3 800 000,00лв.

Седалище и адрес на управление: с. Разбойна, обл. Търговище.

Дружеството се представлява и управлява от Георги Танев Георгиев.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ под № 206351969.

**II. База за изготвяне на годишния финансов отчет**

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г. (Обн. ДВ. бр.95 от 8.12.2015г.) и Националните счетоводни стандарти на Република България, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (Обн. ДВ. бр.30 от 7.04.2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26.10.2007г., изм. и доп. ДВ. бр.3 от 12.01.2016г.). За нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане приети от Европейския съюз, което е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти на Република България изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предложения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Финансовият отчет е съставен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Активите и пасивите, както и приходите и разходите в чуждестранна валута са преоценени в лева при курс за 1€ = 1.95583лв.

**III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет**

1. Действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

2. Последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

4. Начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.



5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

6. Същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

7. Компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи.

8. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

#### IV. Съдържание на годишния финансов отчет

1. Счетоводен баланс.
2. Отчет за приходите и разходите.
3. Отчет за паричния поток.
4. Отчет за собствения капитал.
5. Приложение към годишния финансов отчет.

#### V. Оценъчни бази използвани при изготвяне на финансовия отчет

##### Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи е възприето да се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, 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 и от използването им се очаква икономическа изгода.

##### Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи, е възприето да се оценяват както следва:

1. За външно създаваните нематериални активи - 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.

2. За създадените в предприятието нематериални активи - 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.

3. Придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност в деня на придобиването.

4. Получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедливата му стойност.

5. Получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по стойността му, приета от съда.

##### Оценка след първоначално признаване

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

##### Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

| ПОКАЗАТЕЛИ                     | Отчетна стойност      |                             |                           |                           | Амортизация           |                        |                       |                           | Балансова стойност в края на периода (4-8) |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
|                                | в началото на периода | на постъпилите през периода | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | в началото на периода | начислена през периода | отписана през периода | в края на периода (5+6-7) |                                            |
| а                              | 1                     | 2                           | 3                         | 4                         | 5                     | 6                      | 7                     | 8                         | 9                                          |
| <b>НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>     |                       |                             |                           |                           |                       |                        |                       |                           |                                            |
| 1. Програмни продукти          | 1                     | -                           | -                         | 1                         | -                     | -                      | -                     | -                         | 1                                          |
| Общо за нематериалните активи: | 1                     | -                           | -                         | 1                         | -                     | -                      | -                     | -                         | 1                                          |

##### Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи е възприето да се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-вещствена форма, използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.



**Първоначална оценка**

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване е възприето да се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Цената на придобиване се определя както следва:

1. За закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

2. За създадените в предприятието: - по себестойност - когато са създадени в предприятието; начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция; не следва да се включват: вътрешни печалби; необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други); административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на дълготрайния материален актив) и т.н.

3. Придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност в деня на придобиването.

4. Получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедливата му стойност.

5. Получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по стойността му, приета от съда.

**Оценка на нетекущите /дълготрайните/ материални активи след първоначалното признаване**

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

**Амортизация**

При определяне на амортизируемата сума не се взема в предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в проценти:

| Група                               | Счетоводни амортизационни норми в % | Данъчни амортизационни норми в % |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| Сгради и конструкции                | 4                                   | 4                                |
| Машини и оборудване                 | 30                                  | 30                               |
| Съоръжения                          | 4                                   | 4                                |
| Компютърна техника и софтуер        | 50                                  | 50                               |
| Други дълготрайни материални активи | 15                                  | 15                               |

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Определения срок на годност на нетекущите (дълготрайни) материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на ползване, същия се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка на актива и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

**Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи**

1. Разходите за текуща поддръжка и ремонт е възприето да се отчитат като текущи разходи.

2. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

| ПОКАЗАТЕЛИ                                  | Отчетна стойност      |                            |                           |                           | Амортизация           |                        |                        |                           | Балансова стойност в края на периода (4-8) |
|---------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
|                                             | в началото на периода | на постъпките през периода | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | в началото на периода | начислена през периода | отли-сана през периода | в края на периода (5+6-7) |                                            |
| а                                           | 1                     | 2                          | 3                         | 4                         | 5                     | 6                      | 7                      | 8                         | 9                                          |
| <b>МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>                    |                       |                            |                           |                           |                       |                        |                        |                           |                                            |
| 1. Земя                                     | 1 374                 | -                          | -                         | 1 374                     | -                     | -                      | -                      | -                         | 1 374                                      |
| 2. Сгради                                   | 1 703                 | 3 658                      | -                         | 5 361                     | 63                    | 139                    | -                      | 202                       | 5 159                                      |
| 3. Машини                                   | 9                     | 8                          | -                         | 17                        | -                     | 5                      | -                      | 5                         | 12                                         |
| 4. Стопански инвентар                       | 5                     | 1 001                      | -                         | 1 006                     | -                     | 55                     | -                      | 55                        | 951                                        |
| 5. Материални активи в процес на изграждане | 790                   | 3 437                      | 4 186                     | 41                        | -                     | -                      | -                      | -                         | 41                                         |
| Общо за материалните активи:                | 3 881                 | 8 104                      | 4 186                     | 7 799                     | 63                    | 199                    | -                      | 262                       | 7 537                                      |

В предприятието, за придобитите нетекущите (дълготрайни) материални е възприет стойностен праг на същественост 700 лева.



### **Дългосрочни финансови активи**

#### **Акции и дялове в предприятия от група**

Дружеството не притежава акции и дялове в дъщерни предприятия.

#### **Акции и дялове в асоциирани предприятия**

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

#### **Текущи (краткотрайни) активи на предприятието**

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, е възприето да се представят като текущи.

#### **Материални запаси**

**Суровините (материалите)** в предприятието е възприето да се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните методи, а именно:

1. Конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти.

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността е възприето да се изписват като текущи разходи.

**Продукцията**, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, е възприето да се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

1. Преките разходи, свързани с произведената продукция.

2. Систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

#### **Методи за отписване на продукцията при нейната продажба**

1. Конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;

2. Средно претеглена стойност - препоръчителен подход по НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

**Незавършеното производство** е възприето да се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

**Стоки**, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна

В разходите за закупуване, е възприето да не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

#### **Оценка на материалните запаси**

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност, е възприето да се отчита, като текущ разход по реда на НСФО 2 – *Отчитане на стоково материалните запаси*. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА МАТЕРИАЛНИЯ ЗАПАС | към 31.12.2022г.<br>хил.лв. | към 31.12.2021г.<br>хил.лв. | ИЗМЕНЕНИЕ |         |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|---------|
|                                   |                             |                             | СУМА      | %       |
| Суровини и материали              | 6                           | -                           | 6         |         |
| в т. ч.: а. основни материали     | 6                           |                             | 6         |         |
| Предоставени аванси               | 7                           | 7                           | -         | 100.00% |
| Общо материални запаси:           | 13                          | 7                           | 6         | 185.71% |

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет ръководството на дружеството е извършило преглед на отчетната стойност на материалните запаси и е установило, че тя не е по-ниската от нетната им реализуема стойност.

#### **Вземания**

Търговските и другите вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. При погасяване на вземането се признава друг приход.



Към датата на съставяне на баланса търговските вземания е възприето да се оценяват по номинална

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ВЗЕМАНЕТО | към 31.12.2022г.<br>хил.лв. | към 31.12.2021г.<br>хил.лв. | ИЗМЕНЕНИЕ |         |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|---------|
|                           |                             |                             | СУМА      | %       |
| Вземания от клиенти       | 2                           | 74                          | (72)      | 2.70%   |
| Други вземания            | 5                           | 5                           | -         | 100.00% |
| в т. ч.: в данък по ДДС   | 5                           | 5                           | -         | 100.00% |
| Общо вземания:            | 158                         | 88                          | 70        | 179.55% |

**Парични средства** са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

**Разходи за бъдещи периоди** са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

#### Провизии и сходни задължения

Провизии се отчитат, когато предприятието е поело юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя, като очаквания бъдещ поток се дисконтира със ставка, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, със специфичния за задължението риск.

В настоящия годишен финансов отчет предприятието не отчита провизии и други сходни задължения по НСФО 19 - Доходи на персонала в частта за допълнителни пенсии и НСФО 37 - Провизии, условни задължения и условни активи.

#### Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се начисляват, като се използва балансовия метод на вземанията или задълженията, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин на реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към

По настоящия годишен финансов отчет, предприятието не отчита отсрочени данъци.

#### Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансов капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

| Записан капитал       |                       |               |                       |               |                   |               |              |
|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------|
| Вид (дялове, акции)   | В началото на периода |               | Записани през периода |               | В края на периода |               |              |
|                       | брой                  | номинал в лв. | брой                  | номинал в лв. | брой              | номинал в лв. | Сума хил.лв. |
| Обикновени акции      | 380 000               | 10.00         |                       |               | 380 000           | 10.00         | 3 800        |
| Общо записан капитал: | 380 000               |               | -                     |               | 380 000           |               | 3 800        |

Дружеството е отчело натрупани загуби в общ размер на 1 012хил.лв., от които 959хил.лв. загуба за текущата година, завършваща на 31 декември 2022г., като към тази дата неизплатените задължения на дружеството към предприятия от групата са в размер на 5186хил.лв., а собствения капитал е под размера на вписания в търговския регистър основен капитал. Това обстоятелство е индикатор за декапитализация на Дружеството съгласно Търговския закон и за известни несигурности относно бъдещото му функциониране като действащо предприятие. Едноличния собственик изразява финансовата си подкрепа към дъщерното си дружество и през предстоящата 2023 година, без да предявява искане за погасяване на предоставените от него и другите дъщерни дружества заеми, с което да се създадат условия Дружеството да продължи дейността си и през

#### Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

| Вид на задължението                                            | До 1 год.<br>в хил.лв. | Над 1 год.<br>в хил.лв. | Над 5 год.<br>в хил.лв. | Описание на обезпечението |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Задължения към свързани лица и предприятия от групата, в т.ч.: | 5 186                  | -                       | -                       |                           |
| 1.Доставени активи и услуги                                    | 5 169                  |                         |                         |                           |
| 2.Заеми и лихви                                                | 17                     |                         |                         |                           |
| Задължения към персонала                                       | Средносп. състав       | До 1 год.<br>в хил.лв.  | Над 1 год.<br>в хил.лв. |                           |
| 1.Административен персонал                                     | 2                      | 1                       |                         |                           |
| 2.Производствен и помощен персонал                             | 8                      | 4                       |                         |                           |
| Общо задължения към персонала:                                 | 10                     | 5                       | -                       |                           |



Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсации във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи.

| Осигурителни задължения                |   | До 1 год.<br>в хил.лв. | Над 1 год.<br>в хил.лв. |  |
|----------------------------------------|---|------------------------|-------------------------|--|
| 1.Административен персонал             | x | 1                      |                         |  |
| 2.Производствен и помощен персонал     | x | 1                      |                         |  |
| Общо осигурителни задължения:          |   | 2                      | -                       |  |
| Данъчни задължения                     |   | До 1 год.<br>в хил.лв. | Над 1 год.<br>в хил.лв. |  |
| 1.Данък върху доходи на физически лица | x | 1                      |                         |  |
| Общо данъчни задължения:               |   | 1                      | -                       |  |

#### Признаване на приходи

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

1. Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка.

2. Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена.

3. Направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени.

4. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

#### Правителствени дарения и правителствена помощ

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, е възприето да се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

1. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация.

2. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

3. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци.

4. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДА             | към 31.12.2022г.<br>хил.лв. | към 31.12.2021г.<br>хил.лв. | ИЗМЕНЕНИЕ |         |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|---------|
|                                     |                             |                             | СУМА      | %       |
| I. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ    |                             |                             |           |         |
| Нетни приходи от продажби:          | 563                         | 129                         | 434       | 436.43% |
| в т. ч.: а. продукция               | 338                         | -                           | 338       |         |
| б. стоки                            | 129                         | -                           | 129       |         |
| в. услуги                           | 96                          | 129                         | (33)      | 74.42%  |
| Други приходи:                      | 323                         | 67                          | 256       | 482.09% |
| в т.ч.: а. приходи от финансиране   | 122                         | -                           | 122       |         |
| б. други                            | 201                         | 67                          | 134       | 300.00% |
| ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ: | 886                         | 196                         | 690       | 452.04% |
| Общо приходи:                       | 886                         | 196                         | 690       | 452.04% |

#### Признаване на разходи

Оперативните разходи се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

Финансовите разходи включват начисления за лихви, загуби от операции с чуждестранна валута, банкови такси и комисионни.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                       | към 31.12.2022г.<br>хил.лв. | към 31.12.2021г.<br>хил.лв. | ИЗМЕНЕНИЕ |          |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|----------|
|                                                 |                             |                             | СУМА      | %        |
| I. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ                |                             |                             |           |          |
| Разходи за суровини, материали и външни услуги: | 5 458                       | 183                         | 5 275     | 2982.5%  |
| в т.ч.: а. суровини и материали                 | 578                         | 50                          | 528       | 1156.00% |
| б. външни услуги                                | 4 880                       | 133                         | 4 747     | 3669.17% |
| Разходи за персонала:                           | 86                          | 31                          | 55        | 277.42%  |
| в т.ч.: а. разходи за възнаграждения            | 72                          | 26                          | 46        | 276.92%  |
| б. разходи за осигуровки                        | 14                          | 5                           | 9         | 280.00%  |



| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                              | към 31.12.2022г.<br>хил.лв. | към 31.12.2021г.<br>хил.лв. | ИЗМЕНЕНИЕ |          |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|----------|
|                                                        |                             |                             | СУМА      | %        |
| Разходи за амортизации и обезценка:                    | 199                         | 63                          | 136       | 315.87%  |
| в т.ч.: а. разходи за амортиз. и обезценка на ДМА и КА | 199                         | 63                          | 136       | 315.87%  |
| в т.ч.: - разходи за амортизации                       | 199                         | 63                          | 136       | 315.87%  |
| Други разходи:                                         | 91                          | 41                          | 50        | 221.95%  |
| в т.ч.: а. балансова стойност на продадените активи    | 79                          | -                           | 79        |          |
| б. други                                               | 12                          | 41                          | (29)      | 29.27%   |
| Общо разходи за оперативната дейност:                  | 5 834                       | 318                         | 5 516     | 1834.59% |
| II. Разходи за лихви и други финансови разходи:        | 9                           | 3                           | 6         | 300.00%  |
| в т.ч.: а. разходи, свързани с предприятия от групата  | 6                           | 3                           | 3         | 200.00%  |
| б. други                                               | 3                           | -                           | 3         |          |
| Общо финансови разходи:                                | 9                           | 3                           | 6         | 300.00%  |
| ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:                             | 5 843                       | 321                         | 5 522     | 1820.25% |
| III. РАЗХОДИ ЗА ДАЊЦИ                                  | (106)                       | (6)                         | (100)     | 1766.67% |
| в т.ч.: а. корекция на данъка от временни разлики      | (106)                       | (6)                         | (100)     | 1766.67% |
| Общо разходи:                                          | 5 737                       | 315                         | 5 422     | 1821.27% |

#### Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

1. Фундаменталните грешки е възприето да се отчитат по препоръчителен подход. Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се

2. Промените в счетоводната политика е възприето да се отразяват съгласно препоръчителен подход. Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

#### Сделки със свързани лица

Към 31.12.2021 година са неуредени следните сделки със свързани лица.

| Наименование на свързаното лице                       | ВЗЕМАНИЯ | ЗАДЪЛЖЕНИЯ |
|-------------------------------------------------------|----------|------------|
| "ЕМУ" АД                                              | 29       | 5 178      |
| в т.ч.: а. вземания /задължения/ по доставки и услуги | 29       | 5 169      |
| б. вземания /задължения/ за лихви                     | -        | 9          |
| "ОСТРОВЧЕ" ЕООД                                       | 122      | -          |
| в т.ч.: а. вземания /задължения/ по доставки и услуги | 122      | -          |
| "ОСТРОВЧЕ" ЕООД                                       | -        | 8          |
| в т.ч.: а. вземания /задължения/ по заеми             | -        | 8          |
| ОБЩО неуредени разчети:                               | 151      | 5 186      |

#### Други оповестявания

През 2022 година не са осъществявани бизнес комбинации.

Предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на СС 32 – Финансови инструменти през 2022 година.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2022 година.

Предприятието е отразявало през 2022 година биологични активи. Същите са оценени по покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

На 24 февруари 2022 година Русия започна военни операции на територията на Украйна. Продължаващото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост. Съществува риск представянето, преценките на ръководството и оповестяванията към годишния финансов отчет да са неточни поради съществения ефект от бързото развитие на конфликта върху дейността на дружеството, включително спазване на принципа за действащо предприятие.

Ръководството на предприятието счита, че същото е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще и на този етап, не съществуват индикации и съмнения за съществена несигурност относно принципа - предположение за действащо предприятие.

#### Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Дата на съставяне:

10.04.2023г.

Съставител на ГФО:

Веселина Димова

Ръководител:

Георги Георгиев