

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер
на „УЪРЛД ТРЕЙД КЪМПАНИ“ ЕАД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „УЪРЛД ТРЕЙД КЪМПАНИ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г., 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 31.12.2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, 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 пояснително приложение 2. „Г“. „Действащо предприятие“ към приложения финансов отчет, в което се посочва, че към 31 декември 2022 година собствения капитал на Дружеството е отрицателен в размер на 33 хил.лв. и регистрирания капитал на Дружеството превишава собствения капитал с 83 хил.лв., което не е в съответствие с изискванията на чл. 252, ал.1, т.5 от Търговския закон да се поддържа съотношение на чистата стойност на имуществото, която да надвишава размера на регистрирания капитал. Освен това текущите задължения на Дружеството към 31 декември 2022г. са в размер на 33 хил.лв. и не са покрити с активи. Посочено е, че значителна част от задълженията в размер на 30 хил.лв. са към дружества от Групата, като в тази връзка ръководството счита, че е в състояние да управлява рисковете на ликвидността. Посочено е, че тези обстоятелства предполагат риск от съществена несигурност доколко Дружеството може да продължи да отговаря на критериите за действащо предприятие в обозримо бъдеще без подкрепа от акционерите.

Нашето мнение не е модифицирано по 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, изготвена 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 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 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, 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 финансов 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.

Одиторско дружество

„Велес Одит“ ООД

Евгени Атанасов

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител

31.07.2023 г.

гр. София 1000, бул. Витоша 1а, ет.4



УЪРЛД ТРЕЙД КЪМПАНИ ЕАД

Годишен доклад за дейността

и

Годишен финансов отчет

за годината приключваща на 31 декември 2022

придружен с доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	3
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	6
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	7
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	9
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	10
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	11
1. Обща информация.....	11
2. Значими счетоводни политики.....	11
3. Инвестиции в дъщерни предприятия.....	15
4. Капитал и резерви.....	15
5. Разходи за външни услуги.....	15
6. Данъци.....	16
7. Свързани лица.....	16
8. Събития след датата на отчета.....	17

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31.12.2022

ПРАВЕН СТАТУТ И ОРГАНИЗАЦИЯ

„Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД („Дружеството“) е образувано с по фирмено дело № 17654/1994 на Софийски Градски Съд-Фирмено Отделение. Основният капитал на Дружеството е в размер на 50 000 /петдесет хиляди/ лв, разделен на 5 000 /пет хиляди/ обикновени, поименни акции с право на глас с номинал от 10 /десет/ лв всяка. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Расасо Анщалт“, Лихтенщайн.

Дружеството е с едностепенна система на управление. На 27.12.2021 година, едноличният собственик на капитала взема решения за освобождаване на г-н Мартин Драгоев в качеството му на изпълнителен директор и член на съвета на директорите. С горецитираното решение, едноличния собственик на капитала внася и промени в устава съгласно, които съставът на съвета на директорите са намалява от четирима на трима члена. През януари 2022 година решението на съвета на директорите е вписано в Агенцията по вписванията и Дружеството се представлява от председателя на съвета на директорите (самостоятелно), а именно г-н Константин Бояджиев..

Към 31.12.2022 съветът на директорите се състои от: Константин Бояджиев, Сета Харутюнян и Искрен Климентов.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА

През финансовата 2022 година Дружеството не е извършвало активна дейност. През м. юни 2022 г. Дружеството е сключило договор за цесия с Расасо Анщалт, по силата на който е придобило от Расасо Анщалт вземане от Горт Хотелс (Гърнзи) Лимитед в размер на 11 232 хил. лв. Впоследствие дружеството е сключило с Горт Хотелс (Гърнзи) Лимитед споразумение за прихващане в пълен размер на задължението си към Горт Хотелс (Гърнзи) Лимитед срещу новопридобитото вземане от същото по договора за цесия.

Дружеството е бил мажоритарен собственик на „Интерхотел Гранд Хотел София“ АД, което притежава хотел "InterContinental Sofia" („Хотелът“), който до края на 2017 г. функционира под бранда „Radisson BLU Grand-hotel Sofia“. През 2022г. Дружеството е продало на компанията - майка всички, притежавани акции в капитала на „Интерхотел Гранд Хотел София“ АД.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ

Ръководството на Дружеството не възнамерява да променя съществено неговата дейност в обозримо бъдеще.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството няма научно-изследователска и развойна дейност.

КЛОНОВЕ

Дружеството няма открити клонове в страната или чужбина.

ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, приложими в България към 31.12.2022г. През финансовата 2022г. Дружеството е реализирало загуба в размер на 15,232 хил. лв. (2021г: 3 хил.лв.). Основната причина за реализираната загуба е отрицателната разлика получена вследствие продажбата на всички, притежавани от Дружеството акции в капитала на "Интерхотел Гранд Хотел София" АД.

ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЗ

През отчетната година Дружеството не е придобивало собствени акции.

ИНФОРМАЦИЯТА, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 247 ОТ ТЗ

През финансовата година членовете на съвета на директорите:

- не са получавали възнаграждения, в качеството им на членове на СД;
- не са сключвали договори по реда на чл. 240б от ТЗ;
- не са придобивали акции дружеството;

Данните за участието на членовете на Съвета на Директорите в други дружества като съдружници с неограничена отговорност, в които участието им в капитала надвишава 25%, както и данните относно участието на членовете на Съвета на Директорите в управлението на други дружества като прокуристи, членове на бордове или управители, са както следва:

Константин Бояджиев

-
- Интерхотел Гранд Хотел София АД
 - И Ар Би Пропърти Сървисиз София ЕАД
 - Галакси Инвестмънт Груп ООД
 - Галакси Ре 1 ЕООД
 - Дриймвил ООД
 - Прайм Дивелъпмънт ООД
 - Офис Парк Пловдив ЕООД
 - НМ 151 ООД
 - Сити инвестмънт ООД
 - Бора Конулт 2002 ООД
 - Ленд Груп Къмпани ЕООД
 - Ройл Гардън III ООД
 - Център Пойнт ЕООД
 - Расасо Анщалт
 - Даунтаун Роял Естейтс ЕООД
 - БК Инвестмънтс ООД

Искрен Климентов

-
- Интерхотел Гранд Хотел София АД
 - Глобъл Пропъртиз Лимитид (България) ЕООД
 - И Ар Би Пропърти Сървисиз София ЕАД

Сета Харутюнян

-
- Интерхотел Гранд Хотел София АД

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), лихвен, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Предвид факта, че Дружеството не извършва активна дейност от няколко години (единствено по управление на дъщерното дружество), ръководството счита, че дружеството не е изложено на съществени финансови рискове.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Ръководството на Дружеството е отговорно за съставянето на приложения финансов отчет за 2022 г., а така също и за тяхната пълнота и обективност. Финансовият отчет съдържа суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството.

Ръководството на дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в целостта и надеждността на финансовите отчети, запазване на активите на дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.



Константин Бояджиев (Председател на СД)

София, 31.07.2023 г.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2022

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31.12.2022 г.

АКТИВИ				ПАСИВИ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил	31.12. 2022 г.	31.12. 2021 г.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил	31.12. 2022 г.	31.12. 2021 г.
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Дългосрочни финансови активи		-	26 738	I. Записан капитал	4	50	50
1. Акции и дялове в предприятия в група	3	-	26 738	II. Други резерви		17 392	17 392
ОБЩО ЗА ГРУПА I:		-	26 738	III. Натрупани (загуби)		(2 243)	(2 240)
				- Натрупани (загуби)		(2 243)	(2 240)
				ОБЩО ГРУПА III:		(2 243)	(2 240)
				IV. Текуща печалба (загуба)		(15 232)	(3)
ОБЩО РАЗДЕЛ А:		-	26 738	ОБЩО РАЗДЕЛ А:		(33)	15 199
				Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
				1. Задължения към предприятия от Група, в т.ч.: 7		30	11 537
				-до 1 година		30	11 537
				2. Други задължения, в т.ч.:		3	2
				-до 1 година		3	2
				ОБЩО РАЗДЕЛ Б:		33	11 539
				-до 1 година		33	11 539
СУМА НА АКТИВА		-	26 738	СУМА НА ПАСИВА		-	26 738

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД на 31.07.2023 г.

Константин Бояджиев -
Председател на Съвета на
директорите

Томас Стоилов, Управител
ТС Одит Консулт ЕООД -
съставител



Уърлд Трейд Къмпани ЕАД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31.12.2022

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, завършваща на 31.12.2022

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил	2022	2021	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил	2022	2021
А. РАЗХОДИ				В. ПРИХОДИ			
1. Разходи за материали и външни услуги		21	3				
а) външни услуги	5	21	3				
Общо разходи за оперативната дейност		21	3	Общо приходи от оперативната дейност		-	-
2. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		15 211	-				
-отрицателни разлики от операции с финансови активи	3	15 211					
Общо финансови разходи		15 211	-				
ОБЩО РАЗХОДИ		15 232	3	ОБЩО ПРИХОДИ		-	-
				СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		15 232	3
				ЗАГУБА		15 232	3
ВСИЧКО		15 232	3	ВСИЧКО		15 232	3

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД на 31.07.2023 г.

Константин Бояджиев -
Председател на Съвета на
директорите

Томас Стойков, Управител
ТС Одит Консулт ЕООД -
съставител



Уърлд Трейд Къмпани ЕАД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31.12.2022

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, завършваща на 31.12.2022

	2022	2021
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Инвестиции в дъщерни предприятия	-	(1 467)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	-	(1 467)
Нетно изменение на паричните средства	-	(1 467)
Парични средства на 01.01.	-	1 467
Парични средства на 31.12.	-	-

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД на 31.07.2023 г.

Константин Бояджиев -
Председател на Съвета на
директорите

Томас Стоилов, Управител
ТС Одит Консулт ЕООД -
съставител



Уърлд Трейд Къмпани ЕАД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31.12.2022

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, завършваща на 31.12.2022

	Прил	Записан капитал	Други резерви	Непокрити (загуби)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо
Салдо на 01.01.2022 г.		50	17 392	(2 240)	(3)	15 199
Финансов резултат за периода		-	-	-	(15 232)	(15 232)
Разпределение на финансовия резултат за предходния период		-	-	(3)	3	-
Салдо към 31.12.2022 г.	4	50	17 392	(2 243)	(15 232)	(33)

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД на 31.07.2023 г.

Константин Бояджиев -
Председател на Съвета на
директорите

Томас Стойков, Управител
ТС Одит Консулт ЕООД -
съставител



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

„Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД („Дружеството“) е образувано по фирмено дело № 17654/1994 на Софийски Градски Съд-Фирмено Отделение.

Основната дейност на Дружеството е: бизнес-консултантска дейност, покупко-продажба на недвижими имоти и вещни права върху тях вътрешна и външно-търговска дейност със стоки и услуги, както и други, разрешени от закона дейности.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са: гр. Пловдив, бул. „Дунав“ №5.

2. Значими счетоводни политики

(а) Изразяване на съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти (НСС), одобрени от Министерския съвет на Република България и в сила за периода, започващ на 01.01 2022.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2022 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Предходен период – годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

(б) База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети на базата на историческата цена.

(в) Валута на представяне

Отчетната валута на дружеството е българския лев (BGN). Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

(г) Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при предположението, че Дружеството оперира като действащо предприятие.

Към 31 декември 2022г. в резултат на отчетената загуба за 2022г., собственият капитал на Дружеството е отрицателен в размер на 33 хил. лв. Към 31 декември 2022г. регистрирания капитал на Дружеството превишава собствения капитал с 83 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на чл. 252, ал.1, т.5 от Търговския закон да се поддържа съотношение на чистата стойност на имуществото, която да надвишава размера на регистрирания капитал. Текущите задължения на Дружеството към 31 декември 2022г. са в размер на 33 хил.лв. и не са покрити с активи. Значителна част от тези задължения в размер на 30 хил. лв. са към дружества от Групата, като в тази връзка ръководството счита, че е в състояние да управлява рисковете на ликвидността. Въпреки това, тези обстоятелства предполагат риск от съществена несигурност доколко Дружеството може да продължи да отговаря на критериите за действащо предприятие в обозримо бъдеще без подкрепа от акционерите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Инвестиции в дъщерни предприятия

Като дъщерно предприятие се класифицира, онова предприятие, в което Дружеството оказва контрол върху дейността му. Контрол означава възможността да се управлява финансовата и оперативната дейност, като по този начин се получават изгоди от дейността им.

В индивидуалните отчети на дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са посочени по себестойност, намалена с евентуални загуби от обезценки.

(е) Обезценка

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата от загуба се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване).

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за начисление на обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходи и разходи до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

(ж) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочните вземания са представени по тяхната номинална стойност.

(з) Парични средства и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

(и) Капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Лихвени заеми и дългове

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначално признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми и дългове, които нямат фиксирани падежи и погасителни планове се отчитат по тяхната номинална стойност и са представени като текущи в баланса.

(к) Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

(л) Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, отрицателните разлики от операции с финансови активи и банковите такси.

Печалбите или загубите от промяна на валутни курсове се представят нетно.

(н) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Текущия данък е сумата на очакваните дължими или възстановими данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба или данъчната загуба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвяне на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочените данъци се оценяват, като се прилагат данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими към момента на обратното проявление на временните разлики въз основа на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползвани данъчни загуби и данъчни кредити само до степента, до която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да се оползотворят. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Данъци (продължение)

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретирането на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития.

Поради липса на достатъчно сигурност доколко ще се реализират данъчни печалби срещу които да се приспадат отчитани данъчни загуби с право на пренасяне до 5г., съгласно ЗКПО, не е признат към 31 декември 2022г. отсрочен данъчен актив в размер на 1,525 хил.лв. (2021: 2 хил лв) за данъчните загуби с право на пренасяне.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Инвестиции в дъщерни предприятия

	% от к-ла	31.12.2022	% от к-ла	31.12.2021
„Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД	-	-	99,92%	26 738
		-		26 738

„Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД е собственик на хотел „InterContinental Sofia“. Записаният капитал на дружеството към 31.12.2021 г. е бил 14 187 345 лв., разпределен в 14 187 345 бр. обикновени поименни акции, от които 14 175 909 бр. акции са записани от „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД. През 2016г., в съответствие с решения на ОСА, проведени на 21.03.2016г. и 13.06.2016г. капиталът на дъщерното дружество е увеличен с 13 187 хил. лв., изцяло записани акции от „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД.

През 2022 година, Дружеството е продало всички притежавани от него акции в капитала на „Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД на компанията-майка „Расасо Анщалт“. Продажната цена на притежаваните от Дружеството акции възлиза на 11,231 хил. лв., която е прихваната от задълженията на Дружеството към Расасо Анщалт, произтичащи от сключения между последното договор за цесия с Горт Хотелс (Гърнзи) Лимитед. Реализираната от Дружеството загуба, вследствие продажбата възлиза на 15,211 хил. лв., представена като финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

4. Капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството е в размер на 50 000 /петдесет хиляди/ лв., разделен на 5 000 /пет хиляди/ обикновени, поименни акции с право на глас с номинал от 10 /десет/ лв. всяка. Към 31 декември 2022г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Расасо Анщалт“, Лихтенщайн. Крайната компания-майка на Дружеството е „Галакси Инвестмънт Груп“ ООД, България, до края на м.Август 2022г., а след това „Орбиас“ ЕООД, което ще съставя консолидиран финансов отчет на Групата, в който ще се включи и настоящия финансов отчет („Галакси Инвестмънт Груп“ ООД става дъщерно дружество на „Орбиас“ ЕООД).

През 2022 г., едноличният собственик на капитала е взел решение за неговото увеличаване чрез издаване на нови 166,247 нови акции с номинална стойност от 10 лв. всяка. Стойността на новозаписаните акции е изцяло внесена към датата на отчета. Към датата на отчета, решението за увеличението на капитала все още не е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Получените суми са представени като „Други резерви“ в счетоводния баланс.

5. Разходи за външни услуги

	2022	2021
Счетоводни и одит услуги	3	3
Държавни такси и разходи по продажба на акции	18	-
	21	3

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Данъци

Към 31.12.2022 г. и към предходния период, Дружеството не отчита разход за текущи и отсрочени разходи за данъци.

За годината, завършваща на 31.12.2022, Дружеството е реализирало данъчна загуба с право на пренасяне в размер на 15,232 хил. лв. Непризнатите активи по отсрочени данъци по отношение на данъчната загуба с право на пренасяне възлизат на 1,523 хил. лв. към датата на отчета. На настоящия етап, ръководството не е в състояние да оцени с висока степен на вероятност, доколко Дружеството ще бъде в състояние на реализира бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчната загуба с право на пренасяне да бъде използвана.

Данъчните загуби с право на пренасяне могат да бъдат приспаднати срещу бъдещи облагаеми печалби в рамките на пет години, следващи годината на тяхното възникване. Данъчната загуба с право на пренасяне от 2022г. изтича през 2027 година.

7. Свързани лица

През годината Дружеството е имало взаимоотношения със следните свързани лица:

- Интерхотел Гранд Хотел София АД – дъщерно предприятие до 30.08.2022г., след това Дружество от Групата /дъщерно на Расасо Анщалт/;
- Расасо Анщалт - едноличен собственик на капитала
- Горт Хотелс Лимитид – майка до 2018г., а след това е дъщерно на компанията-майка;

Към 31.12.2022 и към предходната година, Дружеството не отчита вземания от свързани лица.

През 2022 г. и 2021 г. не са начислявани и изплащани възнаграждения на ключовия управленски персонал (Съвета на директорите).

(а) Задължения към свързани лица

	2022	2021
„Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД (задължения по записани дялови вноски)	-	295
„Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД (други текущи разчети)	30	11
Горт Хотелс Лимитид (договор за цесия)	-	6 655
Горт Хотелс Лимитид (дългосрочен заем)	-	4 576
	<u>30</u>	<u>11 537</u>

През 2015 г., в резултат на сключени Договори за цесии между Уърлд Трейд Къмпани ЕАД, Интерхотел Гранд-хотел София АД и Горт Хотелс Лимитид, Горт Хотелс Лимитид прехвърля вземанията си на Уърлд Трейд Къмпани ЕАД в размер на 6 655 хил. лв. (3 403 хил. EUR), от които 5 867 хил. лв. (3 000 хил. EUR) – главници и 788 хил. лв. (403 хил. EUR) – лихви.

По-голямата част от получените през 2015 г. средства в размер на 2 346 хил. лв. и през 2016г. в размер на 1 760 хил. лв. от компанията-майка, са инвестирани от „Уърлд Трейд Къмпани“ ЕАД в „Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД във връзка с процедура по увеличение на капитала на „Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД. Както е оповестено в прил. 3, през 2022 Горт Хотелс Лимитид е цедирало своите вземания към Дружеството на Расасо Анщалт, което впоследствие е сумите са прихванати от задълженията на последното по повод покупката на акциите в „Интерхотел Гранд-Хотел София“ АД.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. Събития след датата на отчета

Няма значими събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.