

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До собственика на „СИМА“ ЕООД

гр. Троян

### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „СИМА“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. 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 независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

100

1. The first part of the report is a general introduction to the subject of the study. It discusses the importance of the problem and the objectives of the research. The second part of the report is a detailed description of the methods used in the study. This includes a description of the experimental design, the subjects involved, and the procedures used to collect and analyze the data. The third part of the report is a discussion of the results of the study. This includes a description of the findings and an interpretation of their meaning. The final part of the report is a conclusion and a list of references.

2. The first part of the report is a general introduction to the subject of the study. It discusses the importance of the problem and the objectives of the research. The second part of the report is a detailed description of the methods used in the study. This includes a description of the experimental design, the subjects involved, and the procedures used to collect and analyze the data. The third part of the report is a discussion of the results of the study. This includes a description of the findings and an interpretation of their meaning. The final part of the report is a conclusion and a list of references.

3. The first part of the report is a general introduction to the subject of the study. It discusses the importance of the problem and the objectives of the research. The second part of the report is a detailed description of the methods used in the study. This includes a description of the experimental design, the subjects involved, and the procedures used to collect and analyze the data. The third part of the report is a discussion of the results of the study. This includes a description of the findings and an interpretation of their meaning. The final part of the report is a conclusion and a list of references.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

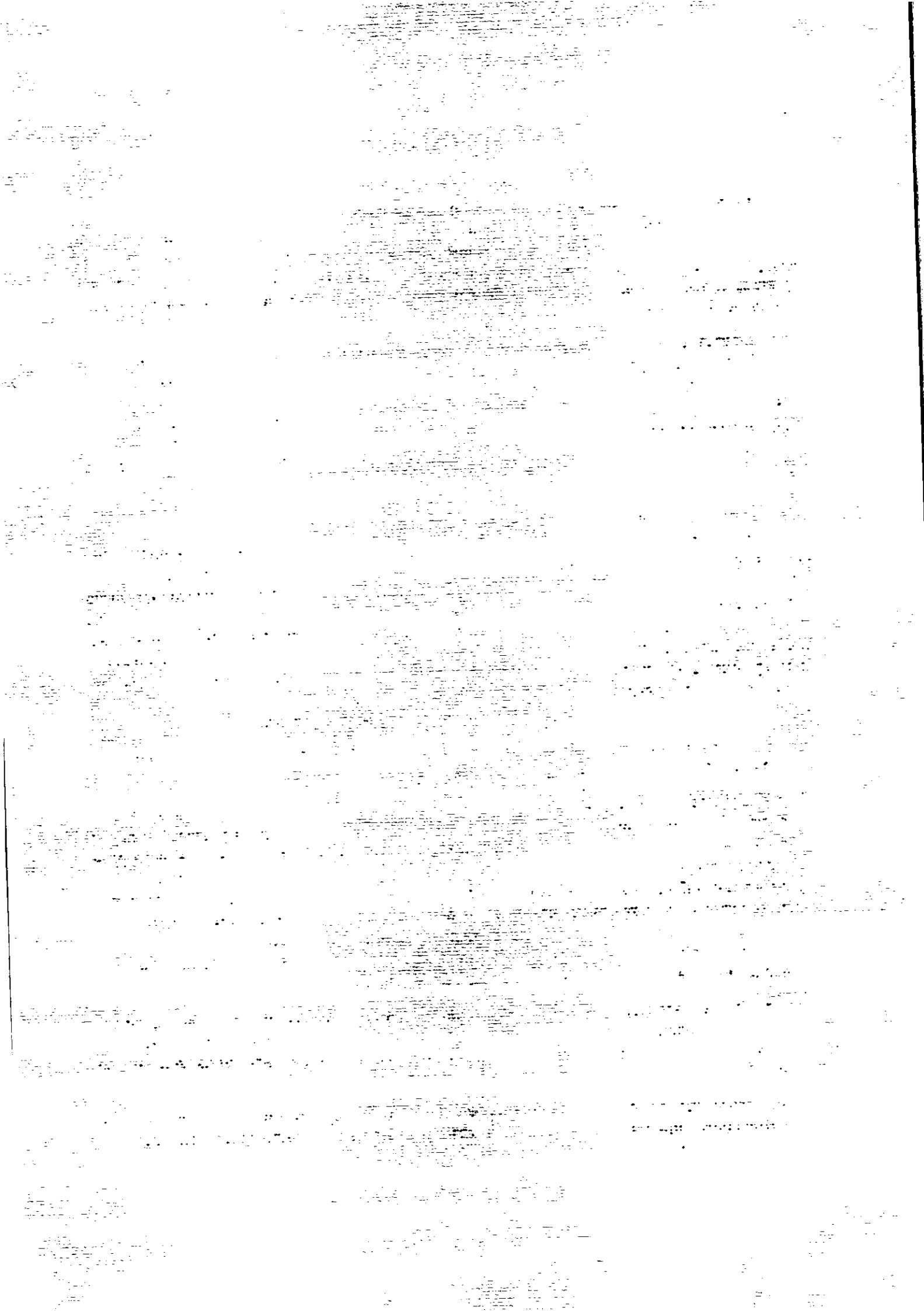
### **Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

### **Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството**

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.



### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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**

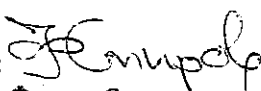
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока 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.

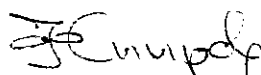


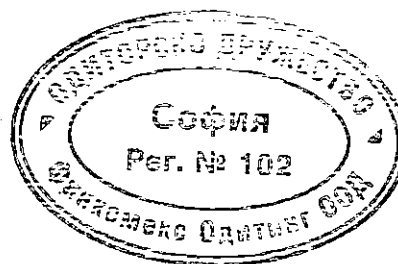
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, 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.

Отговорен за одита,  
регистриран одитор:   
Филип Спиров

„ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ“ ООД

Управител:

  
Филип Спиров



29.05.2024 г.  
гр. София



# Счетоводен баланс на "СИМА" ЕООД към 31.12.2023 г.

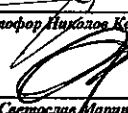
## АКТИВ

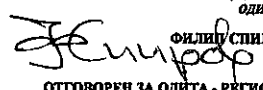
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                           | Бележка | Сума (хил. лв.) |                  |
|--------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|
|                                                  |         | Текуща година   | Предходна година |
| а                                                |         | 1               | 2                |
| <b>A. Нетекущи (дългосрочни) активи</b>          |         |                 |                  |
| <b>I. Дълготрайни материални активи</b>          |         |                 |                  |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.:                        |         | 624             | 682              |
| - земи                                           |         | 63              | 63               |
| - сгради                                         |         | 561             | 619              |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура |         | 100             | 40               |
| 3. Съоръжения и други                            |         | 269             | 286              |
| 4. Транспортни средства                          |         | 445             | 138              |
| Общо за група I:                                 |         | 1 438           | 1 146            |
| II. Отерочени данъци                             |         | 83              | 105              |
| Общо за раздел A:                                | 4.1     | 1 521           | 1 251            |
| <b>Б. Текущи (краткотрайни) активи</b>           |         |                 |                  |
| <b>I. Материални запаси</b>                      |         |                 |                  |
| 1. Суровини и материали                          |         | 49              | 45               |
| 2. Продукция и стоки, в т.ч.                     |         | 63              | 25               |
| - стоки                                          |         | 63              | 26               |
| 3. Предоставени аванси                           |         | 37              | 26               |
| Общо за група I:                                 | 4.2     | 149             | 96               |
| II. Вземания                                     |         |                 |                  |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици              |         | 1 084           | 1 274            |
| 2. Други вземания                                |         | 141             | 19               |
| Общо за група II:                                | 4.3     | 1 225           | 1 293            |
| III. Парични средства, в т.ч.:                   |         |                 |                  |
| - в брой                                         |         | -               | 4                |
| - в безсрочни сметки (депозити)                  |         | 471             | 19               |
| Общо за група III:                               | 4.4     | 471             | 23               |
| Общо за раздел Б:                                |         | 1 845           | 1 412            |
| В. Разходи за бъдещи периоди                     | 4.5     | 20              | 19               |
| Сума на актива                                   |         | 3 386           | 2 682            |

## ПАСИВ

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                    | Бележка | Сума (хил. лв.) |                  |
|-----------------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|
|                                                           |         | Текуща година   | Предходна година |
| а                                                         |         | 1               | 2                |
| <b>A. Собствен капитал</b>                                |         |                 |                  |
| I. Записан капитал                                        | 4.6     | 1 219           | 1 219            |
| II. Резерви                                               |         | 1 174           | 1 174            |
| 1. Други резерви                                          |         | 1 174           | 1 174            |
| Общо за група II:                                         |         | 1 174           | 1 174            |
| III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: |         | -               | -                |
| - неразмислена печалба                                    |         | 2 171           | 2 171            |
| - непокрита загуба                                        |         | (6 487)         | (6 233)          |
| Общо за група III:                                        |         | (4 316)         | (4 062)          |
| IV. Текуща печалба (загуба)                               |         | 2 498           | (254)            |
| Общо за раздел A:                                         |         | 575             | (1 923)          |
| <b>Б. Задължения</b>                                      |         |                 |                  |
| 1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:          | 4.7     | 1 169           | 2 345            |
| до 1 година                                               |         | 1 065           | 1 932            |
| над 1 година                                              |         | 104             | 413              |
| 2. Получени аванси, в т.ч.:                               |         | 2               | -                |
| до 1 година                                               |         | 2               | -                |
| 3. Задължения към доставчици, в т.ч.:                     | 4.8     | 267             | 748              |
| до 1 година                                               |         | 267             | 748              |
| 4. Други задължения, в т.ч.:                              | 4.9     | 1 373           | 1 512            |
| до 1 година                                               |         | 1 373           | 1 512            |
| - към персонала, в т.ч.:                                  |         | 47              | 41               |
| до 1 година                                               |         | 47              | 41               |
| - осигурителни задължения, в т.ч.:                        |         | 30              | 170              |
| до 1 година                                               |         | 30              | 170              |
| - данъчни задължения, в т.ч.:                             | 4.10    | 170             | 201              |
| до 1 година                                               |         | 170             | 201              |
| - други, в т.ч.:                                          |         | 1 126           | 1 100            |
| до 1 година                                               |         | 1 126           | 1 100            |
| Общо раздел Б, в т.ч.:                                    |         | 2 811           | 4 605            |
| до 1 година                                               |         | 2 707           | 4 192            |
| над 1 година                                              |         | 104             | 413              |
| Сума на пасива                                            |         | 3 386           | 2 682            |

Дата на изготвяне: 11. 04. 2024 г.  
Дата на одобрение: 11. 04. 2024 г.  
Дата на одиторския доклад: 29. 05. 2024 г.

Съставител:   
Христофор Николов Копанов  
Ръководител:   
инж. Светослав Маринов Дочков - Управител

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД  
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО  
  
ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ  
ФИЛИП СПИРОВ  
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР



Отчет за приходите и разходите  
на "СИМА" ЕООД за периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

| Наименование на разходите                                                                                                  | Бележка | Сума (хил. лв.) |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|
|                                                                                                                            |         | Текуща година   | Предходна година |
| *                                                                                                                          |         | 1               | 2                |
| <b>А. Разходи</b>                                                                                                          |         |                 |                  |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в                                                                       |         | 4 564           | 4 389            |
| а) суровини и материали                                                                                                    | 4.13    | 3 312           | 3 259            |
| б) външни услуги                                                                                                           | 4.14    | 1 252           | 1 130            |
| 2. Разходи за персонала, в т.ч.:                                                                                           | 4.15    | 1 114           | 982              |
| а) разходи за възнаграждения                                                                                               |         | 907             | 800              |
| б) разходи за осигуровки                                                                                                   |         | 207             | 182              |
| 3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:                                                                             |         | 165             | 161              |
| а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:                              |         | 165             | 161              |
| - разходи за амортизации                                                                                                   |         | 165             | 161              |
| 4. Други разходи, в т.ч.:                                                                                                  | 4.16    | 434             | 195              |
| а) балансова стойност на продадени активи                                                                                  |         | 76              | 121              |
| <b>Общо разходи за оперативна дейност</b>                                                                                  |         | <b>6 277</b>    | <b>5 727</b>     |
| 5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.: |         | 7               | 5                |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове                                                                        |         | 7               | 5                |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи                                                                              | 4.17    | 191             | 162              |
| <b>Общо финансови разходи</b>                                                                                              |         | <b>198</b>      | <b>167</b>       |
| 7. Печалба от обичайна дейност                                                                                             |         | 2 650           | -                |
| <b>Общо разходи</b>                                                                                                        | 4.18    | <b>6 475</b>    | <b>5 894</b>     |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)                                                                          |         | 2 650           | -                |
| 9. Разходи за данъци от печалбата                                                                                          |         | 152             | -                |
| 10. Печалба                                                                                                                |         | 2 498           | -                |
| <b>Всичко</b>                                                                                                              |         | <b>9 125</b>    | <b>5 894</b>     |

| Наименование на приходите                        | Бележка | Сума (хил. лв.) |                  |
|--------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|
|                                                  |         | Текуща година   | Предходна година |
| а                                                |         | 1               | 2                |
| <b>Б. Приходи</b>                                |         |                 |                  |
| 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:            | 4.11    | 8 891           | 5 137            |
| а) стоки                                         |         | 139             | 110              |
| б) услуги                                        |         | 8 752           | 5 027            |
| 2. Други приходи, в т.ч.:                        | 4.12    | 234             | 503              |
| - приходи от финансиране                         |         | 5               | 231              |
| <b>Общо приходи от оперативна дейност</b>        |         | <b>9 125</b>    | <b>5 640</b>     |
| 3. Загуба от обичайна дейност                    |         | -               | 254              |
| <b>Общо приходи</b>                              |         | <b>9 125</b>    | <b>5 640</b>     |
| 4. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи) |         | -               | 254              |
| 5. Загуба                                        |         | -               | 254              |
| <b>Всичко</b>                                    |         | <b>9 125</b>    | <b>5 894</b>     |

Дата на изготвяне: 11. 04. 2024 г.  
Дата на одобрение: 11. 04. 2024 г.  
Дата на одиторския доклад: 29. 05. 2024 г.

"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД  
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО  
ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ  
ФИЛИП СПИРОВ  
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Съставител: Христофор Николаев Кошачков

Ръководител: и.м. Светослав Маринов Дочков - Управляващ



**Отчет за паричните потоци**  
**на "СИМА" ЕООД за периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г.**

(Хил. лв.)

| Наименование на 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                                                                       | 1                | 2             | 3              | 4                | 5             | 6              |
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                             |                  |               |                |                  |               |                |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти                        | 9 453            | 5 679         | 3 774          | 4 789            | 4 352         | 437            |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения                       | -                | 1 278         | (1 278)        | -                | 945           | (945)          |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики     | -                | 7             | (7)            | -                | 5             | (5)            |
| Други парични потоци от основна дейност                                 | -                | 231           | (231)          | 359              | 109           | 250            |
| Всичко парични потоци от основна дейност (А)                            | 9 453            | 7 195         | 2 258          | 5 148            | 5 411         | (263)          |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                       |                  |               |                |                  |               |                |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи                           | 99               | 483           | (384)          | 2                | 80            | (78)           |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност                           | -                | 62            | (62)           | -                | -             | -              |
| Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)                      | 99               | 545           | (446)          | 2                | 80            | (78)           |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>                           |                  |               |                |                  |               |                |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми              | 3 941            | 5 117         | (1 176)        | 255              | 262           | (7)            |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | -                | 141           | (141)          | -                | 138           | (138)          |
| Други парични потоци от финансова дейност                               | 40               | 87            | (47)           | 466              | -             | 466            |
| Всичко парични потоци от финансова дейност (В)                          | 3 981            | 5 345         | (1 364)        | 721              | 400           | 321            |
| Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)             |                  |               | 448            |                  |               | (20)           |
| Д. Парични средства в началото на периода                               |                  |               | 23             |                  |               | 43             |
| Е. Парични средства в края на периода                                   |                  |               |                | 471              |               | 23             |

Дата на изготвяне: 11. 04. 2024 г.

Дата на одобрение: 11. 04. 2024 г.

Дата на одиторския доклад: 29. 05. 2024 г.

Съставител:

Христофор Николов Копанов

Ръководител:

ияж. Светослав Маринов Дочков - Управител

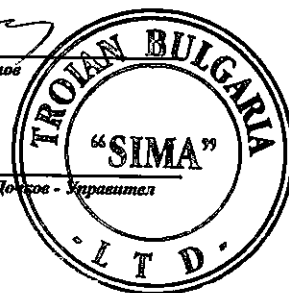
"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ

ФИЛИП СПИРОВ

ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР



1944

1944

1944

.

**Отчет за собствения капитал**  
**на "СИМА" ЕООД за периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г.**

| Показатели                                               | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви  |                                              |                                  |               | Финансови резултати от минали години |                  | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|----------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------------------|----------|----------------------------------------------|----------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                          |                 |                  |                             | Законови | Резерви, свързани с изкупени собствени акции | Резерви съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба               | Непокрита загуба |                       |                       |
| 1. Салдо в началото на отчетния период                   | 1 219           | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | 1 174         | 2 171                                | (6 233)          | (254)                 | (1 923)               |
| 2. Промени в счетоводната политика                       | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| 3. Грешки                                                | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| 4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки   | 1 219           | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | 1 174         | 2 171                                | (6 233)          | (254)                 | (1 923)               |
| 5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:         | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| - увеличение                                             | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| - намаление                                              | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| 6. Финансов резултат за текущия период                   | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | 2 498                 | 2 498                 |
| 7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:                   | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| дивиденди                                                | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| 8. Покриване на загуба                                   | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви                  | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| - увеличение                                             | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| - намаление                                              | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| 10. Други изменения в собствения капитал                 | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | (254)            | 254                   | -                     |
| 11. Салдо към края на отчетния период                    | 1 219           | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | 1 174         | 2 171                                | (6 487)          | 2 498                 | 575                   |
| 12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина   | -               | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | -             | -                                    | -                | -                     | -                     |
| 13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12) | 1 219           | -                | -                           | -        | -                                            | -                                | 1 174         | 2 171                                | (6 487)          | 2 498                 | 575                   |

Дата на изготвяне: 11. 04. 2024 г.  
Дата на одобрение: 11. 04. 2024 г.  
Дата на одиторския доклад: 29. 05. 2024 г.

**"ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ" ООД**  
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ФИЛИП СПИРОВ - УПРАВИТЕЛ  
ФИЛИП СПИРОВ  
ОТТОВАРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Съставител: Христофор Николов Котанов

Ръководител: илж. Светослав Маринов Дечков - Управляващ



за нетекущите (дълготрайните) активи  
на "СИМА" ЕООД към 31.12.2023 г.

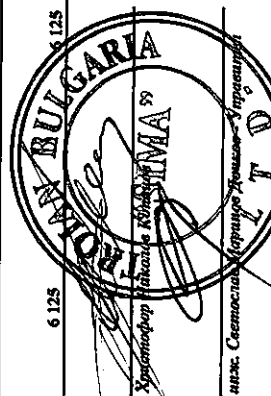
| Показатели                                                                                          | Отчетная стоимость на вводимые активы |                  |                 | Последняя оценка |             | Преимущества | Амортизация      |                  |                 | Последняя оценка |              | Преимущества | Балансовая стоимость на конец периода (7-14) |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|--------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|--------------|----------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                     | В начале периода                      | На конец периода | В конце периода | Увеличение       | Намалявание |              | В начале периода | На конец периода | В конце периода | Увеличение       | Намалявание  |              |                                              |              |
| а                                                                                                   | 1                                     | 2                | 3               | 4                | 5           | 6            | 7                | 8                | 9               | 10               | 11           | 12           | 13                                           | 14           |
| <b>I. Нематериальные активы</b>                                                                     |                                       |                  |                 |                  |             |              |                  |                  |                 |                  |              |              |                                              |              |
| 1. Продукты от разовой деятельности                                                                 | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 2. Конфесии, патенты, лицензия, торговые марки, программы продукта и другие подобные права и активы | 6                                     | -                | -               | 6                | -           | -            | 6                | 6                | -               | -                | 6            | -            | -                                            | 6            |
| 3. Торговая репутация                                                                               | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 4. Предоставленные авансы и нематериальные активы в процессе на изобретение                         | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| <b>Общая за группа I:</b>                                                                           | <b>6</b>                              | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>6</b>         | <b>-</b>    | <b>-</b>     | <b>6</b>         | <b>6</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>6</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>                                     | <b>6</b>     |
| <b>II. Долгосрочные материальные активы</b>                                                         |                                       |                  |                 |                  |             |              |                  |                  |                 |                  |              |              |                                              |              |
| 1. Земли и строения, в т.ч.:                                                                        | 1 505                                 | -                | -               | 1 505            | -           | -            | 1 505            | 823              | 58              | -                | 881          | -            | -                                            | 881          |
| - земли                                                                                             | 63                                    | -                | -               | 63               | -           | -            | 63               | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | 63           |
| - строения                                                                                          | 1 442                                 | -                | -               | 1 442            | -           | -            | 1 442            | 823              | 58              | -                | 881          | -            | -                                            | 881          |
| 2. Машины, производственное оборудование и аппаратура                                               | 468                                   | 88               | 9               | 547              | -           | -            | 547              | 428              | 28              | 9                | 447          | -            | -                                            | 447          |
| 3. Соединения и другие                                                                              | 545                                   | 5                | -               | 550              | -           | -            | 550              | 259              | 22              | -                | 281          | -            | -                                            | 281          |
| 4. Предоставленные авансы и долгосрочные материальные активы в процессе на изобретение              | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 5. Транспортные средства                                                                            | 4 832                                 | 390              | 267             | 4 955            | -           | -            | 4 955            | 4 694            | 57              | 241              | 4 510        | -            | -                                            | 4 510        |
| <b>Общая за группа II:</b>                                                                          | <b>7 350</b>                          | <b>483</b>       | <b>276</b>      | <b>7 557</b>     | <b>-</b>    | <b>-</b>     | <b>7 557</b>     | <b>6 204</b>     | <b>165</b>      | <b>250</b>       | <b>6 119</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>                                     | <b>6 119</b> |
| <b>III. Долгосрочные финансовые активы</b>                                                          |                                       |                  |                 |                  |             |              |                  |                  |                 |                  |              |              |                                              |              |
| 1. Акции и доли в предприятиях от группы                                                            | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 2. Предоставленные авансы на предприятия от группы                                                  | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 3. Акции и доли в ассоциированных и смешанных предприятиях                                          | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 4. Предоставленные авансы, связанные с ассоциированными и смешанными предприятиями                  | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 5. Долгосрочные инвестиции                                                                          | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 6. Другие земли                                                                                     | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| 7. Изкупленные собственные акции                                                                    | -                                     | -                | -               | -                | -           | -            | -                | -                | -               | -                | -            | -            | -                                            | -            |
| <b>Общая за группа III:</b>                                                                         | <b>-</b>                              | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>    | <b>-</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>                                     | <b>-</b>     |
| <b>IV. Отсроченные доходы</b>                                                                       |                                       |                  |                 |                  |             |              |                  |                  |                 |                  |              |              |                                              |              |
| <b>Общая за группа IV:</b>                                                                          | <b>105</b>                            | <b>-</b>         | <b>22</b>       | <b>83</b>        | <b>-</b>    | <b>-</b>     | <b>83</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>                                     | <b>-</b>     |
| <b>Общая за группы I + II + III + IV:</b>                                                           | <b>7 461</b>                          | <b>483</b>       | <b>298</b>      | <b>7 646</b>     | <b>-</b>    | <b>-</b>     | <b>7 646</b>     | <b>6 210</b>     | <b>165</b>      | <b>250</b>       | <b>6 125</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>                                     | <b>6 125</b> |

АВВ

1 521

**Дата на изготвяне: 11.04.2024г.**

**Ръководител:**



# **СИМА ЕООД**

**ЕИК 820191555**

## **Приложение към финансовия отчет**

### **1   Обща информация**

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Ловешки окръжен съд под фирмено дело № 482/2004г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Троян ул. Димитър Икономов-Димитриката № 50

Основната дейност на Дружеството се състои в:

- Сухопътен транспорт
- Сервизна дейност
- Хотелиерство и ресторантьорство

Дружеството се управлява от едноличния собственик на капитала, Светослав Маринов Дочков.

Персонал – Персоналът на фирмата е разделен в две дейности - транспорт и сервиз, и хотел-ресторант.

Към датата на отчета в транспортната дейност, която е основна за дружеството са заети 69 души. От тях шофьори - 27, помощно обслужващ персонал - 11 и административен персонал – 17 . Работещ собственик по ДУК -1

В хотелиерската дейност са заети 13 души. От тях, 1 административен и 12 помощно - обслужващ персонал.

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2022 г.) е одобрен и приет от Едноличния собственик на капитала на 27 март 2024 г.

### **2   Основа за изготвяне на финансовите отчети**

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти в сила за 2023 г.

### **3 Съществени счетоводни политики**

#### **3.1 Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет. Всички данни за 2023 г. и 2022 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

#### **Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година - годишен одитиран финансов отчет за 2022 г. Данните, посочени във финансовите отчети за 2022 са сравними с тези от 2023. Прекласификации на статии от съпоставимия период не са извършвани.

#### **3.2 Сделки в чуждестранна валута**

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

### **3.3 Приходи и разходи - признаване**

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно-следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

### **3.4 Нематериални дълготрайни активи**

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се отразяват като увеличение на отчетната стойност на актива или като отделен ДНМА.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 6.67 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв - данъчно признатия стойностен праг.

### **3.5 Материални дълготрайни активи**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| • Сгради               | 25 години   |
| • Машини               | 3,33 години |
| • Транспортни средства | 8.33 години |
| • Офис обзавеждане     | 6.67 години |
| • Компютри             | 2 години    |
| • Други                | 6,66 години |
| • Съоръжения           | 25 години   |

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв - данъчно признатия стойностен праг.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се трегират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

### **3.6 Отчитане на лизинговите договори**

В съответствие с изискванията на СС 17 - Лизинг, един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

#### При лизингополучателя

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на настия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания.

Впоследствие признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

### **3.7 Обезценка на активите на Дружеството**

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка на активи/сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.

### **3.8 Материални запаси**

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствените разходи.

### **3.9 Данъци върху дохода**

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

### **3.10 Пари и парични еквиваленти**

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на СС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни (които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.
- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

### **3.11 Капитал**

Записаният капитал е в съответствие със съдебната му регистрация.

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Отчета за приходите и разходите и натрупаните печалби и непокрита загуба не разпределени към текущия период.

### **3.12 Получени заеми**

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

### **3.13 Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват: По амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини – задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

#### 4. Пояснителни бележки

##### 4.1. Дълготрайни активи

##### 4.1.1. Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи по групи е както следва:

Машини – 404 хил. лв.

Транспортни средства – 4 292 хил. лв.

Съоръжения и други – 20 хил. лв.

Заложените като обезпечение ДМА по получени банкови заеми по групи активи са:

- земи,
- сгради
- транспортните средства

##### 4.1.2. Дълготрайни нематериални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи по групи е както следва:

Програмни продукти и други права – 6 хил. лв.

##### 4.2. Материални запаси

|                                          | 2023<br>‘000 лв | 2022<br>‘000 лв |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Материали                                | 49              | 45              |
| Стоки                                    | 63              | 25              |
| Предоставени аванси за материални запаси | 37              | 26              |
|                                          | <b>149</b>      | <b>96</b>       |

Материалите към 31.12.2023 г. включват: резервни части за 2 хил.лв., кухненски продукти за 6 хил. лв., спомагателни м-ли за 7 хил.лв. и горивни и смазочни м-ли за 34 хил.лв. Към 31.12.2022 г. същите включват: резервни части за 2 хил.лв., кухненски продукти за 6 хил. лв., спомагателни м-ли за 7 хил.лв. и горивни и смазочни м-ли за 29 хил.лв.

За 2023 г. стоките за продажба включват хранителни стоки в хотел – ресторанта за 5 хил.лв. и техника и тр. средства за продажба в размер на 58 хил.лв., а за 2022 г. - хранителни стоки в хотел – ресторанта за 4 хил.лв. и техника и тр. средства за продажба в размер на 21 хил.лв.

Материалите и стоките са оценени по цена на придобиване.

Няма заложени материални запаси като обезпечение на задължения на Дружеството.

#### 4.3. Вземания

|                                                 | 2023<br>‘000 лв | 2022<br>‘000 лв |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.</b> |                 |                 |
| - Вземания от клиенти в страната                | 1 084           | 1 274           |
| - Вземания от клиенти в чужбина                 | 113             | 548             |
| - Обезценка на просрочени вземания от клиенти   | 914             | 705             |
| - Начислени приходи за периода                  | (27)            | (60)            |
| - Предоставени аванси на доставчици             | 84              | 81              |
| <b>Други вземания, в т.ч.</b>                   |                 |                 |
| Вземания от подотчетни лица                     | 141             | 19              |
| предоставени заеми                              | 11              | 7               |
| ДДС за възстановяване                           | 107             | 12              |
| Други                                           | 10              | -               |
|                                                 | 13              | -               |
|                                                 | <b>1 225</b>    | <b>1 293</b>    |

Търговските вземания са дължими в срок от 30 дни и не съдържат ефективна лихва. Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2021 г.

#### 4.4. Парични средства

|                          | 2023<br>‘000 лв | 2022<br>‘000 лв |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Парични средства в банки | 471             | 19              |
| Парични средства в брой  | -               | 4               |
|                          | <b>471</b>      | <b>23</b>       |

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

#### 4.5. Разходи за бъдещи периоди

|                             | 2023<br>‘000 лв | 2022<br>‘000 лв |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Краткосрочни, в т.ч.</b> |                 |                 |
| Предплатени застраховки     | 20              | 19              |
|                             | <b>20</b>       | <b>19</b>       |

#### 4.6. Капитал

Дружеството е еднолично и е регистрирано със записан основен капитал, който към датата на отчета е в размер на 1 219 хил. лв. Броят дялове е както следва:

| Съдружник                | 2022           | 2022 | 2021           | 2021 |
|--------------------------|----------------|------|----------------|------|
|                          | Брой<br>дялове | %    | Брой<br>дялове | %    |
| Светослав Маринов Дочков | 12 190         | 100  | 12 190         | 100  |
|                          |                | 100  |                | 100  |

#### 4.7. Задължения към финансови предприятия

Задълженията по банкови заеми и финансов лизинг от финансови предприятия са класифицирани в баланса на текущи – до 1 год. и нетекущи над 1 год. на база актуални погасителни планове.

|                                   | 2023    | 2022    |
|-----------------------------------|---------|---------|
|                                   | ‘000 лв | ‘000 лв |
| Банкови заеми – дългосрочна част  | 104     | 413     |
| Банкови заеми – краткосрочна част | 1 065   | 1 932   |
|                                   | 1 169   | 2 345   |

#### Банкови заеми:

Към датата на баланса в дружеството се ползват следните банкови заеми:

Дружеството има сключен договор за кредитна линия с ИНВЕСТБАНК АД, който към датата на отчета е в размер на 176 хил. евро. Кредитът е със срок на погасяване м. април 2024 г. Лихвеният процент по договора е 7.35%. Обезпечение на кредита - движими вещи и недвижими имоти както на Дружеството, така и на трети лица.

Дружеството ползва овърдрафт от ИНВЕСТБАНК АД, който към датата на отчета е в размер на 381 хил. лв. Овърдрафтът и отпуснат до м. май 2024 г.

Дружеството ползва кредитна линия от ИНВЕСТБАНК АД, която към датата на отчета е в размер на 298 хил. лв. със срок на погасяване до м. май 2024 г. Лихвеният процент по договора е годишен 7.35%.

Дружеството ползва кредит от АЛИАНЦБАНК АД, който към датата на отчета е в размер на 146 хил. лева. със срок на погасяване м май 2027 г. Лихвеният процент по договора е годишен 3%.

**4.8. Търговски задължения и получени аванси**

|                                                    | <b>2023</b><br>‘000 лв | <b>2022</b><br>‘000 лв |
|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Търговски задължения към доставчици, в т.ч.</b> | <b>267</b>             | <b>748</b>             |
| към доставчици от чужбина                          | 151                    | 449                    |
| към доставчици от страната                         | 113                    | 295                    |
| начислени задължения за периода                    | 3                      | 4                      |
| <b>Получени аванси от клиенти</b>                  | <b>2</b>               | <b>-</b>               |
|                                                    | <b>269</b>             | <b>748</b>             |

**4.9. Другите задължения са както следва:**

|                               | <b>2023</b><br>‘000 лв | <b>2022</b><br>‘000 лв |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Задължения към персонала      | 47                     | 41                     |
| Осигурителни задължения       | 30                     | 170                    |
| Данъчни задължения            | 170                    | 201                    |
| Задължения към застрахователи | 53                     | 19                     |
| Други                         | 1 073                  | 1 081                  |
|                               | <b>1 373</b>           | <b>1 512</b>           |

**4.10. Данъчни задължения**

|                    | <b>2023</b><br>‘000 лв | <b>2022</b><br>‘000 лв |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| Корпоративен данък | 115                    | -                      |
| ДДС                | 3                      | 83                     |
| ДДФЛ               | 7                      | 41                     |
| Лихви към НАП      | 45                     | 77                     |
|                    | <b>170</b>             | <b>201</b>             |

**4.11. Отчетени приходи от продажби са от:**

|                   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|-------------------|----------------|----------------|
|                   | <b>‘000 лв</b> | <b>‘000 лв</b> |
| Продажба на стоки | 139            | 110            |
| Приходи от услуги | 8 752          | 5 027          |
|                   | <b>8 891</b>   | <b>5 137</b>   |

**4.12. Други приходи**

Другите приходи включват:

|                                                                             | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                             | <b>‘000 лв</b> | <b>‘000 лв</b> |
| Приходи от продажба на активи                                               | 99             | 2              |
| Щети, възстановени данъци от чужбина, отписани задължения с изтекла давност | 130            | 270            |
| Приходи от финансираня                                                      | 5              | 231            |
|                                                                             | <b>234</b>     | <b>503</b>     |

**4.13. Разходи за материали**

Другите приходи включват:

|                                        | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
|                                        | <b>‘000 лв</b> | <b>‘000 лв</b> |
| Разходи за електроенергия              | 61             | 108            |
| Разходи за горива и смазочни материали | 2 902          | 2 815          |
| Разходи за резервни части              | 118            | 209            |
| Други разходи                          | 231            | 127            |
|                                        | <b>3 312</b>   | <b>3 259</b>   |

**4.14. Разходи за външни услуги**

Другите приходи включват:

|                                         | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
|                                         | <b>‘000 лв</b> | <b>‘000 лв</b> |
| Разходи за такси по транспортна дейност | 780            | 654            |
| Разходи за наеми                        | 258            | 291            |
| Застраховки                             | 76             | 32             |
| Разходи по текущ ремонт и поддръжка     | 37             | 32             |
| Телефони, пощенски и други подобни      | 35             | 34             |
| Разходи по щети                         | 21             | 38             |
| Одиторски услуги                        | 3              | 3              |
| Разходи за спедиции                     | 1              | 7              |
| Охрана                                  | 1              | 1              |
| Други                                   | 40             | 38             |
|                                         | <b>1 252</b>   | <b>1 130</b>   |

#### 4.15. Разходи за възнаграждения

Разходите включват:

|                                | 2023<br>‘000 лв | 2022<br>‘000 лв |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Разходи за заплати             | 907             | 800             |
| Разходи за социални осигуровки | 207             | 182             |
|                                | <b>1 114</b>    | <b>982</b>      |

#### 4.16. Други разходи

Разходите включват:

|                                        | 2023<br>‘000 лв | 2022<br>‘000 лв |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Балансова стойност на продадени активи | 76              | 121             |
| Други разходи                          | 358             | 74              |
|                                        | <b>434</b>      | <b>195</b>      |

#### 4.17. Други финансови приходи и разходи

|                                            | 2023<br>‘000 лв | 2023<br>‘000 лв |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Разходи за лихви и други финансови разходи |                 |                 |
| Разходи за лихви по получени заеми         | 114             | 121             |
| Други лихви                                | 51              | 23              |
| Разходи за банкови такси и комисионни      | 26              | 18              |
| <b>Общо</b>                                | <b>191</b>      | <b>162</b>      |

#### 4.18. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2022 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат равнени както следва:

|                                                   | 2023<br>‘000 лв | 2022<br>‘000 лв |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Резултат преди данъци                             | 2 650           | (254)           |
| Данък при данъчна ставка 10%                      | 265             | (25)            |
| Ефект от разходи, непризнати за данъчни цели      | 6               | 3               |
| Непризнати /(признати) активи по отсрочени данъци | (119)           | 22              |
| <b>Разход за данък/(приход от данък)</b>          | <b>152</b>      | <b>-</b>        |
| в т.ч.                                            |                 |                 |
| Текущо данъчно задължение                         | 130             | -               |
| Изменение на временните разлики                   | 22              | -               |
| <b>Общо</b>                                       | <b>152</b>      | <b>-</b>        |

Отсрочените данъци се формират, както следва:

|                              | Основа 31.12.2023 г.<br>отсрочен данък |           | Основа 31.12.2022 г.<br>отсрочен данък |            |
|------------------------------|----------------------------------------|-----------|----------------------------------------|------------|
| Разлика в дълготрайни активи | 791                                    | 79        | 681                                    | 68         |
| Търговски и други вземания   | 27                                     | 3         | -                                      | -          |
| Неизплатени доходи и отпуски | 12                                     | 1         | 9                                      | 1          |
| Лихви по слаба капитализация | -                                      | -         | 80                                     | 8          |
| Данъчна загуба               | -                                      | -         | 282                                    | 28         |
|                              |                                        | <u>83</u> |                                        | <u>105</u> |

Непризнатите отсрочените данъци се формират, както следва:

|                              | Основа 31.12.2023 г.<br>отсрочен данък |   | Основа 31.12.2022 г.<br>отсрочен данък |            |
|------------------------------|----------------------------------------|---|----------------------------------------|------------|
| Разлика в дълготрайни активи | -                                      | - | 233                                    | 23         |
| Търговски вземания           | -                                      | - | 60                                     | 6          |
| Лихви по слаба капитализация | -                                      | - | 227                                    | 23         |
| Данъчна загуба               | -                                      | - | 673                                    | 67         |
|                              |                                        | - |                                        | <u>119</u> |

## 5. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност, което е декларирано от собственика на Дружеството. Бъдещата дейност на Дружеството е пряко зависима от поставените бизнес цели, както и от осигуреното финансиране от вече съществуващи и бъдещи източници.

През годината, завършваща на 31 декември 2023 г. Дружеството е реализирало нетна печалба в размер на 2 498 хил.лв., като към тази дата текущите пасиви превишават сумата на текущите активи с 862 хил.лв. (2022 г.: 2 780 хил. лв.) Към 31 декември 2023 г. пасивите на дружеството не превишават общата сума на активите (през 2022 год. това превишение е 1 923 хил. лв.) Дружеството реализира положителни парични потоци от основната си дейност.

Тези обстоятелства са индикатор, че Дружеството може продължи да функционира като действащо предприятие.

**6. Събития, настъпили след датата на баланса**

*Коригиращи събития*

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили коригиращи събития, отразяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Изготвил:



Дата: 11.04.2023 г.

Управител:

