Годишен финансов отчет за 2022 г.

Съдържание:

1. Баланс
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за собственият капитал
4. Отчет за паричният поток
5. Справка за нетекущите(дълготрайните) активи
6. Приложение
7. Одиторски доклад

Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ" ООД

към 31.12.2022 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	251	333
Общо за група I:	**251**	**333**
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	50 775	51 251
- земи	6 586	6 586
- сгради	44 189	44 665
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 059	4 703
3. Транспортни средства	143	124
4. Съоръжения и други	10 294	11 291
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	291	196
Общо за група II:	**65 562**	**67 565**
III. Отсрочени данъци	548	725
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**66 361**	**68 623**
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	167	80
2. Предоставени аванси	1	10
Общо за група I:	**168**	**90**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	212	100
2. Вземания от бюджета	-	7
3. Вземания от предприятия от група	164	-
4. Вземания от свързани лица	20	20
5. Данъци за възстановяване	2	-
6. Съдебни и/или присъдени вземания	3	-
7. Други вземания	161	68
Общо за група II:	**562**	**195**
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	63	90
- в безсрочни сметки (депозити)	179	2 602
Общо за група III:	**242**	**2 692**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**972**	**2 977**
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	**1 212**	**1 867**
до 1 година	663	995
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**68 545**	**73 467**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	29 900	29 900
II. Допълнителни резерви	236	236
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	985	-
- непокрита загуба	(7 538)	(7 538)
Общо за група III:	**(6 553)**	**(7 538)**
IV. Текуща печалба (загуба)	1 593	985
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**25 176**	**23 583**
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**36 545**	**40 788**
до 1 година	2 839	4 294
над 1 година	33 706	36 494
2. Получени аванси, в т.ч.:	**4 349**	**5 952**
до 1 година	2 807	2 626
над 1 година	1 542	3 326
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**1 120**	**1 083**
до 1 година	909	652
над 1 година	211	431
4. Задължения към свързни лица, в т.ч.:	-	**447**
до 1 година	-	447
5. Други задължения, в т.ч.:	**1 355**	**1 614**
до 1 година	1 353	1 586
над 1 година	2	28
- към персонала, в т.ч.:	**217**	**185**
до 1 година	217	185
- осигурителни задължения, в т.ч.:	**55**	**54**
до 1 година	55	54
- данъчни задължения, в т.ч.:	**15**	**309**
до 1 година	15	309
- финансов лизинг, в т.ч.:	**28**	**55**
до 1 година	26	27
над 1 година	2	28
- по заеми, в т.ч.:	**1 040**	**1 011**
до 1 година	1 040	1 011
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	**43 369**	**49 884**
до 1 година	7 908	9 605
над 1 година	35 461	40 279
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	**68 545**	**73 467**

Дата:31.08.2023 г.

Съставител: Яна Иванова

Управител: Венцислав Танчев

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:
Отговорен за одита одитор: Слав Танев

1.9.2023 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ ООД • AHELOY PROJECT LTD •

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ" ООД
за периода от 01.1.2022 г. до 31.12.2022 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**8 787**	**6 463**	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**18 371**	**15 203**
а) суровини и материали	6 555	4 423	а) услуги	18 354	15 129
б) външни услуги	2 232	2 040	б) стоки	**17**	74
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**5 123**	**4 569**	2. Други приходи	**1 123**	**765**
а) разходи за възнаграждения	4 388	3 887	- приходи от финансирания	926	665
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	735	682	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	**19 494**	**15 968**
- осигуровки, свързани с пенсии	436	396	**Общо приходи от дейността**	**19 494**	**15 968**
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**2 355**	**2 354**	**Общо приходи (1+2)**	**19 494**	**15 968**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	2 355	2 354			
- разходи за амортизация	2 355	2 354			
4. Отчетна стойност на продадени стоки	8	38			
5. Други разходи	**406**	**367**			
а) балансова стойност на продадените активи	4	16			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**16 679**	**13 791**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**13**	**2**			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	13	2			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1 032**	1 082			
а) разходи за лихви	974	1 026			
б) други финансови разходи	58	56			
Общо финансови разходи (6+7)	**1 045**	**1 084**			
Общо разходи за дейността	**17 724**	**14 875**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	**17 724**	**14 875**			
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**1 770**	**1 093**			
9. Разходи за данъци от печалбата	**177**	**108**			
- изменение в отсрочени данъци	177	108			
10. Печалба (8 - 9)	**1 593**	**985**			
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	**19 494**	**15 968**	**Всичко (Общо приходи)**	**19 494**	**15 968**

Дата:31.08.2023 г.

Съставител: Яна Иванова

Управител: Вениславъ Танчев

АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ ООД • AHELOY PROJECT LTD

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:
Отговорен за одита одитор: Слав Танев

1.9.2023г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на "АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ" ООД

за периода от 01.1.2022 г. до 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	17 819	8 393	9 426	15 123	6 336	8 787
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	5 095	(5 095)	883	4 566	(3 683)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	13	(13)	-	3	(3)
4. Платени и възстановени други данъци и такси	-	760	(760)	107	922	(815)
5. Други парични потоци от основна дейност	12	9	3	-	6	(6)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**17 831**	**14 270**	**3 561**	**16 113**	**11 833**	**4 280**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	312	(308)	20	1 431	(1 411)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**4**	**312**	**(308)**	**20**	**1 431**	**(1 411)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с увеличение на записания капитал	-	-	-	1 200	-	1 200
2. Парични потоци, свързани с получени заеми от свързни лица	-	215	(215)	-	-	-
3. Парични потоци, свързани с лихви по получени заеми от свързни лица		10	(10)	-	-	-
4. Парични потоци, свързани с получени търговски и банкови кредити	280	4 738	(4 458)	-	-	-
5. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	994	(994)	-	1 499	(1 499)
6. Плащания на задължения по лизингови договори	-	26	(26)	-	31	(31)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**280**	**5 983**	**(5 703)**	**1 200**	**1 530**	**(330)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**18 115**	**20 565**	**(2 450)**	**17 333**	**14 794**	**2 539**
Д. Парични средства в началото на периода			**2 692**			**153**
Е. Парични средства в края на периода			**242**			**2 692**

Дата:31.08.2023 г.

Съставител: Яна Иванова

Управител: Венцислав Танчев

АХЕЛОЙПРОДЖЕКТ ООД • AHELOY PROJECT LTD •

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:
Отговорен за одита одитор: Слав Танев

1. 9. 2023г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ" ООД
за периода от 01.1.2022 г. до 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Допълнителни резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	**29 900**	**236**	**-**	**(7 538)**	**995**	**23 593**
2. Грешки	-	-	-	-	(10)	(10)
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**29 900**	**236**	**-**	**(7 538)**	**985**	**23 583**
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	1 593	1 593
5. Разпределение на печалбата	-	-	985	-	(985)	-
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**29 900**	**236**	**985**	**(7 538)**	**1 593**	**25 176**

Дата:31.08.2023 г.

Съставител: Яна Иванова

Управител: Венцислав Ганчев

Управител на "Варненска одиторска компания" ООД:
Отговорен за одита одитор: Слав Танев

1.9.2023г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ ООД • AHELOY PROJECT LTD •

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ" ООД
към 31.12.2022 г.

(хил. лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начис-лена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	541		-	541	-	-	541	208	82	-	290	-	-	290	251
2	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Общо за група I:	541	-	-	541	-	-	541	208	82	-	290	-	-	290	251
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	54 220	-	-	54 220	-	-	54 220	2 969	476	-	3 445	-	-	3 445	50 775
	- земи	6 586	-	-	6 586	-	-	6 586	-	-	-	-	-	-	-	6 586
	- сгради	47 634	-	-	47 634	-	-	47 634	2 969	476	-	3 445	-	-	3 445	44 189
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	7 610	116	9	7 717	-	-	7 717	2 907	770	19	3 658	-	-	3 658	4 059
3	Транспортни средства	205	45	-	250	-	-	250	81	26		107	-	-	107	143
4	Съоръжения и други	13 972	53	73	13 952	-	-	13 952	2 681	1 001	24	3 658	-	-	3 658	10 294
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	196	175	80	291	-	-	291	-	-	-	-	-	-	-	291
	Общо за група II	76 203	389	162	76 430	-	-	76 430	8 638	2 273	43	10 868	-	-	10 868	65 562
III.	**Отсрочени данъци**	725	9	186	548	-	-	548	-	-	-	-	-	-	-	548
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III)	**77 469**	**398**	**348**	**77 519**	**-**	**-**	**77 519**	**8 846**	**2 355**	**43**	**11 158**	**-**	**-**	**11 158**	**66 361**

Дата:31.08.2023 г.

Съставител: Яна Иванова

Управител: Вениславъ Ганчев

АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ ООД • AHELOY PROJECT LTD •

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. *Информация за „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД*

„АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД (Дружеството) е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Стефан Караджа“ № 28. Регистрирано е в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, воден към Агенцията по вписванията на 15.06.2017 г. с ЕИК: 204641055.

Дружеството е създадено през 2017 г. от „ХОТЕЛ ИНВЕСТМЪНТ“ ООД и „НОВИССИМА“ ООД. Първоначално е направена парична вноска от собствениците в размер на 1 хил. лв., представляваща 100% от капитала на Дружеството. През 2018 г. в резултат на преобразуване е увеличен капиталът на Дружеството в размер на 6 585 хил. лв., като част от увеличението представлява непарична вноска, направена от „ХОТЕЛ ИНВЕСТМЪНТ“ ООД. С решения от 20.10.2019 г. и 25.02.2021 г. капитала е увеличен с още 2 000 хил. лв. Така към 31.12.2022 г. основният капитал е в размер на 29 900 хил. лв.

На 09.05.2022 г. е подписан договор за покупко-продажба между „ТАНЧЕВ И КО“ ООД и „НОВИСИМА“ ООД, за придобиване на дяловете, които „НОВИССИМА“ ООД притежава в „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД. Това обстоятелство е вписано в Търговския регистър на 13.05.2022 г. Считано от тази дата Дружеството се представлява и управлява от Венцислав Гергинов Танчев.

Предметът на дейност на Дружеството е хотелиерство и ресторантьорство, както и организиране и осъществяване на туристически услуги, рехабилитационен, балнеологичен и СПА туризъм.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Базите за оценка на активите, пасивите, приходите и разходите, използвани при оценяването им във финансовия отчет са: цена на придобиване, себестойност, справедлива стойност или нетна реализируема цена.

Дейността на Дружеството през 2022 г. се осъществява в условия на затихваща пандемия от COVID-19, възникнал през месец февруари 2022 г. военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна и последвалите на глобално ниво инфлация, ръст на цените на енергоносители и затруднения при доставката на суровини.

Въведените икономически санкции по отношение на някои руски икономически сектори, дружества и лица не влияят пряко върху дейността на Дружеството. Влияние върху дейността през 2022 г. оказаха повишаването на цените на ел. енергия, труд, горивата и други разходи. Повишените разходи за ел. енергия се компенсираха чрез отчетените правителствени компенсации, а в края на годината инфлацията спря да расте с бързи темпове. Ръководството на Дружеството постоянно наблюдава и при необходимост актуализира цените на предлаганите услуги.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация и предвижданията за следващите 12 месеца. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че доколкото Дружеството има достатъчно финансови ресурси и

натрупани резерви, то ще продължи без затруднения оперативната си дейност и ще продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

През 2022 г. Дружеството отчита за втора поредна година положителен финансов резултат в размер на 1 593 хил. лв. (2021 г.: 985 хил. лв.), размерът на собствения капитал е под регистрирания такъв и текущите пасиви превишават размера на текущите активи, ръководството счита, че това не е основание да се поставя под въпрос принципа-предположение за „действащо предприятие“ за „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (2021 г.). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Дружеството има вземания и задължения във валута, които за целите на настоящия финансов отчет са оценени по заключителния курс на БНБ на съответна валута.

Значими валутни курсове за настоящия годишен финансов отчет са:

	31 Декември 2022 г.	31 Декември 2021 г.
1 EUR се равнява на	1.95583	1.95583

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив или на финансов инструмент, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

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

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

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

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради - 100 г.;
- машини и оборудване - 5 – 10 г.;
- съоръжения – 10 - 25 г.;
- компютри - 2 г.;
- транспортни средства – 5 - 10 г.;
- стопански инвентар и други – 3 - 7 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към 31.12.2022 г. балансовата стойност на дълготрайните материални е в размер на 65 562 хил. лв. (31.12.2021 г.: 67 565 хил. лв.), които са разпределени по групи както следва:

Балансова стойност на дълготрайни материални активи	31.12.2022 г. в хил. лв.	31.12.2021 г. в хил. лв.
Земи и терени	6 586	6 586
Сгради и конструкции	44 189	44 665
Машини и оборудване	4 059	4 703
Транспортни средства	143	124
Съоръжения и други	10 294	11 291
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	291	196
Общо:	**65 562**	**67 565**

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2022 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

Към 31.12.2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните активи е в размер на 51 хил. лв. (31.12.2021 г.: 50 хил. лв.), от които 39 хил. лв. машини и оборудване и 12 хил. лв. съоръжения и други.

Към 31.12.2022 г. в счетоводния баланс са включени активи, върху които са учредени тежести. Те включват ипотеки върху дълготрайни активи, които са предоставени като обезпечение пред кредитори по получени от Дружеството кредити и към Община Поморие във връзка с разсрочване на задължения за местни данъци и такси:

- земи с отчетна стойност - 6 586 хил. лв. (31.12.2021 г.: 6 586 хил. лв.);
- сгради с балансова стойност – 44 189 хил. лв. (31.12.2021 г.: 44 665 хил. лв.);
- машини и оборудване с балансова стойност – 4 059 хил. лв. (31.12.2021 г.: 4 703 хил. лв.);
- транспортни средства с балансова стойност – 143 хил. лв. (31.12.2021 г.: 124 хил. лв.);
- съоръжения и други – 10 294 хил. лв. (31.12.2021 г.: 11 291 хил. лв.);
- предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане – 291 хил. лв. (31.12.2021 г.: 196 хил. лв.);

Дружеството използва в дейността си активи, които са чужда собственост - транспортни средства, по силата на договори за финансов лизинг с обща балансова стойност към 31.12.2022 г. в размер на 69 хил. лв. (31.12.2021 г.: 83 хил. лв.).

2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти и права.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот както следва:

- Програмни продукти – 3 г.;
- Права за ползване на ВиК съоръжение - 7 г.;
- Други – 3 г.

Към 31.12.2022 г. балансовата стойност на нематериалните активи е 251 хил. лв. (31.12.2021 г. - 333 хил. лв.) и са, както следва:

Балансова стойност на дълготрайни нематериални активи	31.12.2022 г. в хил. лв.	31.12.2021 г. в хил. лв.
Програмни продукти	3	8
Права за ползване на ВиК съоръжение и други	248	325
Общо:	**251**	**333**

Към 31.12.2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 30 хил. лв. и включва главно програмни продукти.

Към 31.12.2022 г. са учредени тежести и върху нематериалните дълготрайни активи с балансова стойност 251 хил. лв. във връзка с получени от Дружеството кредити.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси (основно храни, напитки и хотелски консумативи) се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Към 31.12.2022 г. нетната реализуема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена. Балансовата стойност на стоково-материалните запаси към датата на годишния счетоводен отчет е 168 хил. лв. (31.12.2021 г.: 90 хил. лв.), и включва хотелски и СПА консумативи, храни и напитки, горива, материали и предоставени аванси.

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2022 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да

влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на коригирана сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Към 31.12.2022 г. стойността на вземанията са както следва:

Вземания	31.12.2022 г. в хил. лв.	31.12.2021 г. в хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	212	100
Данъци за възстановяване	2	-
Вземания от бюджета	-	7
Вземания от предприятия от група	164	-
Вземания от свързани лица	20	20
Съдебни и/или присъдени вземания	3	-
Други вземания	161	68
Общо:	**562**	**195**

Към 31.12.2022 г. в състава на *„Други вземания“* са включени начислени застрахователни обезщетения в размер на 122 хил. лв. във връзка с настъпило застрахователно събитие, в резултат, на което са погинали активи собственост на Дружеството.

Ръководството на дружеството след направен преглед е преценило, че няма условия за обезценка на вземания.

2.2.3 Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2022 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (9 % и 20 %);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда „Плащания на доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният директно на митническите органи ДДС при покупки на стоки от чужбина се представя на реда „Други“.

Представените в счетоводния баланс парични средства към 31.12.2022 г. са в размер на 242 хил. лв. (31.12.2021 г.: 2 692 хил. лв.).

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди - тук се включват начислени разходи за лихви по лизингови договори, такси по банкови кредити, както и нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки, абонамент, активи под праг на същественост, за които е изготвен погасителен план и др.

Видове разходи за бъдещи периоди	31.12.2022 г. в хил. лв.	31.12.2021 г. в хил. лв.
Застраховки, абонаменти и други	**24**	**23**
с падеж до 1 година	*24*	*23*
Активи под праг на същественост по погасителен план за срок на ползване на активите, в т.ч.:	**1 012**	**1 643**
с падеж до 1 година	*607*	*943*
с падеж над 1 година	*405*	*700*
Такси и лихви по банкови заеми и финансов лизинг	**176**	**201**
с падеж до 1 година	*32*	*29*
с падеж над 1 година	*144*	*172*
Общо:	***1 212***	***1 867***

2.3. Капитал и резерви

„АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Основният капитал е представен в баланса, оценен по номиналната стойност на дяловете.

Към 31.12.2022 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 29 900 хил. лв., разпределен в 2 990 000 дяла, всеки с номинал по 10 лв. Капиталът е разпределен, както следва :

- „ХОТЕЛ ИНВЕСТМЪНТ“ ООД 1 495 000 дяла;
- „ТАНЧЕВ И КО“ ООД 1 495 000 дяла;

Част от основния капитал в размер на 23 315 хил. лв. е набран под формата на парични вноски, направени от съдружниците. Останалата чат от капитала, в размер на 6 585 хил. лв., е формирана в резултат на преобразуване - отделяне на фиксирани активи и пасиви, принадлежащи на преобразуващото се дружество „ХОТЕЛ ИНВЕСТМЪНТ“ ООД. Основна част от активите, представляващи земи, са оценени по справедлива стойност, а за разликата до номиналната им такава е формиран резерв в размер на 236 хил. лв.

На 20.10.2019 г. е проведено Общо събрание на съдружниците и е взето решение за увеличение на капитала в размер на 800 хил. лв., а през февруари 2021 г. с още 1 200 хил. лв. Тези обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 17.08.2021 г.

Търговският закон не предвижда задължение на дружеството да формира фонд „Резервен“.

Неразпределената печалба от минали години към 31.12.2022 г. е в размер на 985 хил. лв. (31.12.2021 г.: няма).

Натрупаната загуба от минали години към 31.12.2022 г. е в размер на 7 538 хил. лв. (31.12.2021 г.: 7 538 хил. лв.).

Текущият финансов резултат е балансова печалба в размер на 1 593 хил. лв. Собственият капитал се е увеличил от 23 583 хил. лв. към 31.12.2021 г. на 25 176 хил. лв. към 31.12.2022 г.

2.4. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за приходите и разходите, където е представена и самата провизия.

Към 31.12.2022 г. (31.12.2021 г.) няма условия за начисляване на провизии.

2.5. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022 г.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони, застраховки и други разходи, включително дисконт или премия, които могат да бъдат асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.5.1. Задължения към финансови предприятия (банки)

Задълженията към финансови предприятия представляват задължения по договори за банкови кредити - тип револвиращ и дългосрочен инвестиционен кредит. Те са изцяло отпуснати от местна банка и към 31.12.2022 г. са на стойност 36 545 хил. лв. (31.12.2021 г.: 40 788 хил. лв.). В счетоводния баланс банковите кредити са представени в зависимост от срока, в който Дружеството трябва да ги погаси - до една година и над една година.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Инвестиционни кредити	хил. лв.	хил. лв.
Сума на дължимите до 1 година	2 839	3 344
Сума на дължимите над 1 година	33 706	36 494
Общо инвестиционен кредит:	36 545	39 838
Револвиращ кредит		
Сума на дължимите до 1 година	-	950
Сума на дължимите над 1 година	-	-
Общо оборотни кредити:	-	950
Общо:	**36 545**	**40 788**

КРЕДИТИ - параметри	Договорен размер	Вид Валута	Падеж:
Договор за инвестиционен кредит 2018 г. и анекси	38 140 000	лева	30.04.2029
Договор за инвестиционен кредит 2020 г. и анекси	3 600 000	лева	30.04.2029
Договор за инвестиционен кредит 2018 г. и анекси	280 000	лева	30.04.2029

Дължимите по договорите за кредит главници и лихви се погасяват от дружеството най-късно на датата на съответния падеж. Просрочени суми по договорите за кредит няма.

2.5.2. Задължения по получени аванси и към доставчици

Задълженията по получени аванси представляват депозити, получени от местни и чуждестранни туроператори за бъдещи туристически услуги и към 31.12.2022 г. тяхната стойност е 4 349 хил. лв. (31.12.2021 г.: 5 952 хил. лв.), в това число дългосрочни 1 542 хил. лв. (31.12.2021 г.: 3 326 хил. лв.). Задълженията към доставчици са в размер на 1 120 хил. лв. (31.12.2021 г.: 1 083 хил. лв.). От тях дългосрочни са 211 хил. лв. (31.12.2021 г.: 431 хил. лв.).

При изтичане на давностния срок за погасяване, неплатените задължения се отписват и се признава финансов приход.

2.5.3. Други задължения

2.5.3.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2022 година и 2021 година, настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени:

Задължения към персонала	31.12.2022 г. в хил. лв.	31.12.2021 г. в хил. лв.
текущи възнаграждения на персонала	144	121
неизползвани компенсируеми отпуски	73	64
Общо:	**217**	**185**

Средносписъчният брой на персонала по категории е, както следва:

Категории	2022 г. брой	2021 г. брой
Ръководители	16	17
Специалисти	5	5
Техници и приложни специалисти	7	7
Помощен административен персонал	11	13
Персонал, зает с услуги на населението, търговия и охрана	96	102
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	7	7
Машинни оператори и монтажници	3	2
Професии, неизискващи специална квалификация	33	24

За 2022 г. средносписъчният брой на персонала (без лица в отпуск по майчинство) е 178 души, а за 2021 г. е 177 души. По извънтрудови правоотношения през 2022 г. има едно наето лице.

2.5.3.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните осигурителни задължения представляват:

Осигурителни задължения	31.12.2022 г. в хил. лв.	31.12.2021 г. в хил. лв.
задължения за социални и здравни осигуровки	43	43
задължения за осигуровки върху неползван отпуск	12	11
Общо:	**55**	**54**

2.5.3.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за:

Данъчни задължения	31.12.2022 г. в хил. лв.	31.12.2021 г. в хил. лв.
Данъци върху доходите на физическите лица	15	8
Задължения за местни данъци и такси	-	301
Общо:	**15**	**309**

2.5.3.4. Задължения по договори за финансов лизинг

„АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД е лизингополучател по договори за финансов лизинг, като общата сума на задълженията по тях към 31.12.2022 г. е в размер 28 хил. лв. (31.12.2021 г.: 55 хил. лв.), представени в баланса като дългосрочни и краткосрочни задължения. Сумата, отразена като финансов разход за бъдещи периоди по финансови лизингови договори, е в размер на 2 хил. лв.

Отчетната стойността на получените по договор за финансов лизинг транспортни средства е 139 хил. лв.

2.5.3.5. Задължения по заеми

Представените в баланса задължения представляват получени заеми от лица, които не са свързани. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

Към 31.12.2022 г. Дружеството има задължение по получен заем в размер на 1 040 хил. лв. включващо главница и лихва. Договорен е лихвен процент от 2% и падеж 01.05.2021 г. Заемът не е обезпечен.

2.6. Финансирания

Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите. Във финансовите отчети на Дружеството (за предходната 2021 г.) е дадено предимство на принципите текущо начисляване (приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят) и съпоставимост между приходите и разходите (разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване).

През 2022 г. са отчетени 926 хил. лв. приходи, свързани с компенсация на високите цени на електроенергията.

2. 7. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

2. 7. 1. Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Дружеството признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти, когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени, т. е. при реализиране на правата или уреждане на задълженията, при отказ от правата или отменяне на задълженията или при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Оценка и класификация на финансовите инструменти при първоначално придобиване

При първоначалното придобиване финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение, както и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта и предназначението им към датата на придобиване в следните групи (категории):

1) кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието чрез директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори;
2) финансови активи, държани до настъпване на падеж – финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) финансови активи, държани за търгуване, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
4) финансови активи, обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите пасиви се класифицират на датата на тяхното признаване съобразно целта при поемането им в следните групи (категории):

1) първоначално възникнали в предприятието финансови пасиви, които са създадени от предприятието чрез директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори;
2) финансови пасиви, държани до настъпване на падеж, които представляват финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
3) Финансови пасиви, държани за търгуване, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Оценка и класификация на финансовите инструменти след първоначално придобиване

В съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството оценява финансовите си активи след първоначално придобиване:

А) по справедлива стойност:

– финансовите активи, държани за търгуване и финансовите си активи, обявени за продажба;

- финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Б) по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва:

– финансовите активи, държани до настъпване на падеж и първоначално възникналите в Дружеството кредити и вземания, недържани за търгуване, когато имат фиксиран падеж;

- финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

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

Балансовите стойности към 31 декември на 2022 година и 2021 година по категориите, определени в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, са следните:

Категории финансови инструменти:

Финансови активи:	***31.12.2022 г.***	***31.12.2021 г.***
	хил. лв.	***хил. лв.***
Вземания от клиенти (виж т. 2.2.2)	160	90
Вземания от предприятия от група (виж т.5)	164	-
Парични средства (виж т. 2.2.3)	242	2 692
Общо:	**566**	**2 782**
Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност:		
Задължения към финансови предприятия (виж т. 2.5.1)	36 545	40 788
Задължения към доставчици (виж т.2.5.2)	1 110	1 072
Задължения към свързани лица (виж т.5)	-	447
Задължения по договори за финансов лизинг (виж т.2.5.3.4)	28	55
Задължения по търговски заеми (виж т.2.5.3.5)	1 040	1 011
Общо:	**38 723**	**43 373**

2. 7. 2. Управление на финансовия риск

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управителите на дружеството, съгласно политиката определена от собствениците.

Последните са приели основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Същевременно, тъй като повечето сделки в чуждестранна валута са в евро, валутните рискове са минимизирани. Поради слабото колебание на валутния курс купува за еврото спрямо лева, ръководството счита, че Дружеството не е изложено на сериозен валутен риск.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

Валутен анализ	в EUR	в български лева	Общо
31 декември 2022 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи			
Вземания от клиенти	121	39	160
Вземания от предприятия от група	-	164	164
Парични средства	51	191	242
Общо финансови активи:	***172***	***394***	***566***
Финансови пасиви			
Задължения към финансови предприятия	-	36 545	36 545
Задължения към доставчици	240	870	1 110
Задължения по договори за финансов лизинг	-	28	28
Задължения по търговски заеми	1 040	-	1 040
Общо финансови пасиви:	***1 280***	***37 443***	***38 723***

Валутен анализ	в EUR	в български лева	Общо
31 декември 2021 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи			
Вземания от клиенти	60	30	90
Парични средства	2 572	120	2 692
Общо финансови активи:	***2 632***	***150***	***2 782***
Финансови пасиви			
Задължения към финансови предприятия	-	40 788	40 788
Задължения към доставчици	173	899	1 072
Задължения към свързани лица	225	222	447
Задължения по договори за финансов лизинг	-	55	55
Задължения по търговски заеми	1 011	-	1 011
Общо финансови пасиви:	***1 409***	***41 964***	***43 373***

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативно изменение на цените на основните си стоки и материали и предлаганите услуги. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите стоки/услуги, обект на неговите операции, тъй като съгласно договорните отношения с доставчиците и клиентите, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо цените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти или доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Лихвен риск

Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток, дължащ се на промени в лихвените равнища, тъй като част от представените в баланса финансови инструменти са договорени с лихвени равнища, които се формират от надбавка към променлива база.

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити, финансовият лизинг, както и получените търговски заеми.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища, като се разработват различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране.

Профилът на лихвените финансови инструменти към 31 декември 2022 година и 2021 година е следният:

Лихвен анализ 31 декември 2022 г.	**с плаващ лихвен %** хил. лв.	**с фиксиран лихвен %** хил. лв.	**безлихвени** хил. лв.	**Общо** хил. лв.
Финансови активи				
Вземания от клиенти	-	-	160	160
Вземания от предприятия от група	-	-	164	164
Парични средства	-	-	242	242
Общо финансови активи:	**-**	**-**	**566**	**566**
Финансови пасиви				
Задължения към финансови предприятия	36 540	-	5	36 545
Задължения към доставчици	-	-	1 110	1 110
Задължения по договори за финансов лизинг	28	-	-	28
Задължения по получени търговки заеми	-	978	62	1 040
Общо финансови пасиви:	**36 568**	**978**	**1 177**	**38 723**
31 декември 2021 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Вземания от клиенти	-	-	90	90
Парични средства	-	-	2 692	2 692
Общо финансови активи:	**-**	**-**	**2 782**	**2 782**
Финансови пасиви				
Задължения към финансови предприятия	40 783	-	5	40 788
Задължения към доставчици	-	-	1 072	1 072
Задължения към свързани лица	-	427	20	447
Задължения по договори за финансов лизинг	55	-	-	55
Задължения по получени търговки заеми	-	978	33	1 011
Общо финансови пасиви:	40 838	1 405	1 130	43 373

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения в договорения размер или на уговорената дата и по този начин Дружеството реализира финансова загуба. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, и предплащане на услугите.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от признатите загуби от обезценки, представлява максималната изложеност на Дружеството на кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, или да го погаси в оригинално договорения размер, но на по-късна дата от уговорената. Политиката в тази връзка е насочена към гарантиране на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат

обслужени задълженията, когато те станат изискуеми. Такива ликвидни средства Дружеството акумулира от основната си стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци и от външни източници – банки и др. Към 31.12.2022 г. текущите пасиви превишават размера на текущите активи, но благодарение на високия рейтинг на хотелския комплекс ръководството разчита на бъдещи нормални и силни туристически сезони, което би могло да генерира достатъчни парични потоци.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- -приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Сумата на нетните приходи от продажби на продукция и стоки, признати през периода, включва:

	2022 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
- Приходи от продажба на услуги, в т. ч.:	18 354	15 129
Приходи от хотелски услуги, СПА, плаж и др.	*18 284*	*15 061*
Приходи от наеми	*70*	*68*
- Приходи от продажби на стоки	17	74
- Други приходи, в т.ч.:	1 123	765
от финансирания	*926*	*665*
Общо:	***19 494***	***15 968***

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без включените в цената на договора лихви.

Приходите от дивиденти от инвестиции в дялове се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи в момента на придобиване на правото върху тях.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Отчетените през периода разходи за материали включват:

Вид на разхода

	2022 г. в хил. лв.	2021 г. в хил. лв.
Разходи за материали, в т.ч.:	**6 555**	**4 423**
разходи за храни и напитки	3 139	2 177
разходи за ел. енергия и вода	1 924	788
разходи за активи под стойностния праг	780	923
разходи за консумативи	464	371
разходи за горива и смазочни масла	129	70
разходи за резервни части и консумативи	97	76
разходи за работно облекло	22	18
Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**2 232**	**2 040**
разходи за комисионни, консултантски услуги и др.	456	506
разходи за пране и почистване	359	258
разходи за транспортни услуги	296	194
разходи за абонаментно обслужване и поддръжка	184	170
разходи за наеми	185	126
разходи за анимация	161	156
разходи за наем на спасители	118	121
разходи за такса битови отпадъци	98	103
разходи за технически прегледи и контрол на оборудване	47	11
разходи за застраховки	44	38
разходи за маркетинг	39	8
разходи за авторски права	39	22
разходи за текущи ремонти	35	72
разходи за телефонни услуги и интернет	33	28
разходи за банкови такси	21	24
разходи за рекламни и кетъринг услуги	13	57
разходи за подбор на персонал	12	4
разходи по граждански договори	12	16
разходи за адвокатски услуги и нотариални такси	9	7
разходи за медицински услуги	6	61
разходи за куриерски услуги	2	2
разходи за преводачески услуги	1	2
разходи за фотографски услуги	-	3
разходи за фризьорски услуги	-	3
други услуги	62	48
Други разходи, в т.ч.	**406**	**367**
разходи за данъци	339	318
разходи във връзка с бедствие	60	-
балансова стойност на продадените активи	4	16
разходи за командировки	1	2
разход за лихви	1	12
разходи за рекламации и неустойки	-	1
разходи за административни такси	-	6
разходи за членски внос	-	3
други разходи	1	9

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва, курсови разлики и др.

Финансови разходи	**2022 г.** **хил. лв.**	**2021 г.** **хил. лв.**
отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	13	2
разходи за лихви	974	1 026
банкови такси по кредити	58	56
Общо:	**1 045**	**1 084**

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2022 г. дружеството отчита счетоводна печалба (преди разходи за данъци) в размер на 1 709 хил. лв., но не формира данъчна печалба и не дължи корпоративен данък, тъй като има данъчни загуби за приспадане от минали години.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Представените в отчета отсрочени данъци са, както следва:

Описание на обектите	*временна разлика* ***31.12.2022*** ***хил. лв.***	*данък* ***31.12.2022*** ***хил. лв.***	*временна разлика* ***31.12.2021*** ***хил. лв.***	*данък* ***31.12.2021*** ***хил. лв.***
Данъчна загуба	5 360	536	7 069	707
Компенсируеми отпуски	85	9	74	8
Разлика между счетоводна и данъчна бал. стойност на амортизируеми активи	24	2	93	9
Начислени към 31.12.2022 г., но неизплатени доходи на физически лица, различни от трудови взаимоотношения	12	1	14	1
Общо активи по отсрочени данъци	**5 481**	**548**	**7 250**	**725**

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително

влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2022 г. дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:	Вид свързаност:
„ХОТЕЛ ИНВЕСТМЪНТ“ ООД	Собственик на част от капитала
„ТАНЧЕВ И КО“ ООД	Собственик на част от капитала
„СЪНТРАВЕЛ“ ЕООД	Контролиращо участие на ключов управленски персонал
„ИММОБИЛ“ ООД	Контролиращо участие на ключов управленски персонал
„СЪНХОТЕЛС“ ООД	Контролиращо участие на ключов управленски персонал
„ ОБЗОР ПРОДЖЕКТ“ ООД	Участие на в управлението на ключов управленски персонал
„БГ Пропъртис Инвест 2016“ АД	Участие на ключов управленски персонал в СД

Към 31.12.2022 г. дружеството е свързано лице със следните физически лица:

Лице:	Вид свързаност:
Венцислав Гергинов Танчев	Управител

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Свързани лица	Вид на сделката	2022 г.	2021 г.
		хил. лв.	хил. лв.
„ТАНЧЕВ И КО“ ООД	Покупка на услуги	40	9
	Покупка на ДМА	-	5
	Върнат заем и лихви	(52)	1
	Приходи от продажба на услуги	1 076	75
„ХОТЕЛ ИНВЕСТМЪНТ“ ООД	Върнат заем и лихви	(52)	-
	Покупка на услуги	-	5
	Лихви по получени заеми	-	1
	Вноски за увеличение на капитала	-	600
„НОВИССИМА“ ООД	Лихви по получени заеми	-	6
	Вноски за увеличение на капитала	-	600
Венцислав Танчев	Върнат заем и лихви	(121)	3

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма задължения към свързани лица, а към 31.12.2021 г. те са в размер на 447 хил. лв.

Вземанията от свързани лица към 31.12.2022 г. са в размер на 20 хил. лв. (31.12.2021 г.: 20 хил. лв.) и представляват предоставен служебен аванс на управителя, а вземанията от предприятия от група са в размер на 164 хил. лв. и са по търговски сделки.

6. КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ И СЪБИТИЯ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ

През отчетния период са констатирани грешки, свързани с представяне на счетоводната информация за предходен период – 2021 г., които са класифицирани като съществени грешки, тъй като финансовият отчет за този период вече не може да се счита за достоверен.

За коригирането на грешките е приложен препоръчителният подход по СС 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години.

В годишния финансов отчет за 2022 г. сравнителната информация от предходния отчетен период е преизчислена. Ефектът от преизчислението е следния:

	Увеличение	Намаление
	в хил. лв.	в хил. лв.
Ефект върху Отчета за приходите и разходите		
- Разходи за външни услуги	7	-
- Приходи от услуги	-	3
- Печалба	-	10
Ефект върху Счетоводния баланс		
- Текуща печалба	-	10
- Вземания от клиенти и доставчици	-	3
- Задължения към доставчици	7	-
Ефект върху Отчета за собствения капитал		
- Текуща печалба в началото на отчетния период	-	10

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

През периода няма водени срещу Дружеството досъдебни производства и съдебни дела.

През 2022 г. Дружеството е завело дела срещу търговски контрагент, заради забава в срока на изпълнение. Предявена е претенция за изплащане на неустойка в размер на 31 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД е предоставило следната банкова гаранция на трети лица:

- МИНИСТЕРСТВО НА ТУРИЗМА 4 хил. лв., валидна до 31.12.2022 г.

По договор за банков кредит от 2018 г., като обезпечение са предоставени дълготрайни активи описани подробно в т. 2.1.1 и т. 2.1.2 от Приложението.

8. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на баланса „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД завежда две граждански дела срещу двама бивши служители на Дружеството, които са се облагодетелствали през 2022 г., като са предоставили недействителни болнични листове. Същите са прекратили трудовите си договори през предходната година преди да им изтече срока на предизвестите, като не са платили на Дружеството предвиденото съгласно чл. 220 от КТ обезщетение. Издадени са две заповеди за изпълнение. Задълженията са погасени в пълен размер, в т.ч. направените разноски по делата.

През 2023 г. са образувани по наша инициатива две частни граждански дела срещу търговски контрагенти на дружеството със следният предмет:

- Производство по обезпечение на доказателства във връзка с проявилите се по договор за строителство на хотел „Wave Resort“, гаранционни дефекти.

Насрочено за разглеждане в о.с.з на 10.10.2023 г. До момента няма изготвено заключение на вещо лице.

- Производство по обезпечение на доказателства във връзка с некачествено изпълнени дейности по договор за изграждане на ФВИ. С протоколно определение от 13.09.2023 г., заключението на вещото лице е прието и производството е прекратено.
- През 2023 г. са заведени и две административни дела към Министерство на туризма във връзка с търг за отдаване под наем на плаж Ахелой. На 11.04.2023 г. жалбата на едното е отхвърлена. Обжалва се пред ВАС. За другото дело има насрочено разглеждане в открито съдебно заседание на 16.10.2023 г.

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали събития, които следва да бъдат класифицирани като значими некоригиращи събития по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“.

Дата: 31.08.2023 г.

Съставител:
(Яна Иванова)

Управител:
(Венцислав Ганчев)

АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ ООД • AHELOY PROJECT LTD •

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
(Одиторско дружество № 028)
гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717 e-mail: tanev@vac.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИЦИТЕ
На „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД
Гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД („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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в т. *1.2. База за изготвяне на финансовия отчет* от пояснителните приложения към финансовия отчет, че през 2022 г. Дружеството отчита за втора поредна година положителен финансов резултат в размер на 1 593 хил. лв. (2021 г.: 985 хил. лв.), размерът на собствения му капитал е под регистрирания такъв и текущите му пасиви превишават размера на текущите му активи, но ръководството счита, че това не е основание да се поставя под въпрос принципа-предположение за „действащо предприятие“ за „АХЕЛОЙ ПРОДЖЕКТ“ ООД и очаква, че доколкото Дружеството има достатъчно финансови ресурси и натрупани резерви, то ще продължи без затруднения

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
(Одиторско дружество № 028)
гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717 e-mail: tanev@vac.bg

оперативната си дейност и ще продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансови отчети.

Тези факти сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
(Одиторско дружество № 028)
гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717 e-mail: tanev@vac.bg

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.

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД
(Одиторско дружество № 028)
гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717 e-mail: tanev@vac.bg

- 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 Варна Рег. № 028 ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

„Варненска одиторска компания“ ООД
(Одиторско дружество № 028): .....
д.е.с. Слав Танев – Управител, регистриран одитор, отговорен за одита

Гр. Варна 9009, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11А
01.09.2023 г.

Varna Audit Company