

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
АКТИВ				ПАСИВ			
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5 383	5 383
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4 870	4 934	IV. РЕЗЕРВИ			
--- земи		3 766	3 766	V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:		(1 571)	(1 989)
--- сгради		1 104	1 168	V. Неразпределена печалба		666	248
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		9	13	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(2 237)	(2 237)
3. Съоръжения и други ДМА		5 541	5 913	Общо за група V:		(1 571)	(1 989)
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане		3	6				
Общо за група II:		10 423	10 866				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ							
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ		78	112				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		10 501	10 978				
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":			
1. Стоки и продукция, в т.ч.:		1					
--- стоки		1		В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
2. Предоставени аванси				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		2 402	2 910
Общо по група I:		1		до 1 година		637	691
II. ВЗЕМАНИЯ				над 1 година		1 765	2 219
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		67	96
над 1 година		68	65	до 1 година		67	96
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година		39	37	3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		4 381	4 318
4. Други вземания, в т.ч.:				до 1 година		279	575
над 1 година		107	106	над 1 година		4 102	3 743
Общо по група II:				4. Други задължения, в т.ч.:		23	41
III. ИНВЕСТИЦИИ				--- други задължения, в т.ч.:			15
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				до 1 година			15
1. Парични средства в брой		25	12	над 1 година		17	19
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		134	59	--- към персонала, в т.ч.:		17	19
Общо по група IV:		159	71	до 1 година			
				над 1 година		5	6
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		267	179	--- осигурителни задължения, в т.ч.:		5	6
				до 1 година			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		18	22	над 1 година			
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		6 873	7 365
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		10 786	11 179	до 1 година		1 006	1 388
УСЛОВНИ АКТИВИ				над 1 година		5 867	5 977
				Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:			2
				до 1 година			2
				над 1 година			
				СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		10 786	11 179
				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата на съставяне на отчета

04.03.2010 г.

Съставител: Вл. Енчев

Ръководител: Н. Кирова

Л. Бояджиев

03.05.2010 г.

Заведен: [подпис]

0234

Асен Китов

Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
АКВАПОЛИС ООД

ЕИК:

103643892

към 31.12.2009 г.

отчетен период: 2009 г

Адрес: к.к. Златни Пясъци

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		1 793	2 253
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		317	274	а) Стоки		172	197
а) суровини и материали		161	182	б) Услуги		1 621	2 056
б) външни услуги		156	92	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		387	398	3. Разходи за придоб.активи по СН			
а) разходи за възнаграждения		324	334	4. Други приходи, в т.ч.:		11	23
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		63	64				
4. Разходи за амортизация и обезценка		446	448	ОБЩО приходи от оперативна дейност		1 804	2 276
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		446	448	(1 + 2 + 3 + 4)			
- разходи за амортизация		111	122	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
5. Други разходи, в т.ч. :		57	67	6. Приходи от други инвестиции и заеми			
а) балансова ст-ст на продадени активи		54	55				
б) други		1 261	1 242	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		4	3
ОБЩО Разходи за оперативна дейност				- приходи от предприятия от група		3	3
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)				- полож разл от пром.на вал курсове		1	
6. Разходи от обезценка на фин.активи				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		4	3
				8. Загуба от обичайната дейност			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		412	569	9. Извънредни приходи			
а) разходи, свързани с предпр. от група		191	188	Общо Приходи		1 808	2 279
б) разходи за лихви		215	376	(1+2+3+4+5+6+7+9)			
в) други		6	5	10. Счетоводна Загуба			
8. Печалба от обичайната дейност		135	468	(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
9. Извънредни разходи				11. Разходи за данъци от печалбата			
Общо Разходи		1 673	1 811	12. Други данъци, алтернативни на КД			
(1+2+3+4+5+6+7+9)				13. Печалба (балансова)			
10. Счетоводна Печалба		135	468	(ред 10 - ред 11 - ред 12)			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				11. Загуба (балансова)			
11. Разходи за данъци от печалбата		34	50	(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
12. Други данъци, алтернативни на КД				ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		1 808	2 279
13. Печалба (балансова)		101	418				
(ред 10 - ред 11 - ред 12)							
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		1 808	2 279				

Дата на изготвяне на отчета:

04.03.2010 г.

Съставител : Вл. Енчев

Ръководител : Нина Кирова

Л. Бояджиев

03.03.2010г.

Завършил

0234 Асен Китов
Регистриран одитор



31.12.2009

Справка за текущите (дълготрайните) активи към

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка			преоцен. стойност (4+5-6)	Последваща оценка			преоцен. стойност (11-12-13)				
	в началото		излезли	в края пер	увелич.	намален	увеличен		отписана	в края пер	увеличен		намален			
	1	2												3	4	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Продукти от развойна дейност	13			13				13								
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																
3. Търговска репутация																
4. Предоставени аванси и нематер. активи изгр.	13			13				13								
Обща сума I:																
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи и сгради, в т.ч.:	5 285			5 285				5 285								
--- земи	3 766			3 766				3 766								
--- сгради	1 519			1 519				1 519								
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	1 640			1 640				1 640								
3. Съоръжения и други ДМА	7 919	5		7 924				7 924								
4. Предост. аванси и ДМА в процес на изгражд.	5		2	3				3								
Обща сума II:																
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Акции и дялове в предприятия от група																
2. Предоставени заеми на предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.																
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смес. предпр.																
5. Дългосрочни инвестиции																
6. Други заеми																
7. Изкупени собствени акции																
Обща сума III:																
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ																
Обща сума IV:																
Обща сума I + II + III + IV:																

ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) : ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

АКВАПОЛИС ООД

за 2009 год.

Е И К :103643892

Адрес: к.к.Златни Пясъци

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща печалба / загуба	общо собствен капитал
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба		
				4	5	6	7	8	9		
Салдо в началото на отчетния период	5 383							248	(2 237)	418	3 812
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	5 383							248	(2 237)	418	3 812
5. Изменение за сметка на собствениците											
6. Финансов резултат за текущия период										101	101
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:								418		(418)	
--- увеличения								418			418
--- намаления										(418)	(418)
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5 383							666	(2 237)	101	3 913
11. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5 383							666	(2 237)	101	3 913

Дата на съставяне на отчета:
04.03.2010 г.

Съставител: Владислав Енчев

Ръководител: Н. Кирова
Л. Бояджиев

03.05.2010г.

Заведен:

0234 Асен Китов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

АКВАПОЛИС ООД

01. 01 . 2009 - 31 . 12 . 2009

Адрес: к.к.Златни Пясъци

Е И К : 103643892

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 166	985	1 181	2 724	882	1 842
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		258	(258)		391	(391)
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курс. разлики		1	(1)			
Други парични потоци от основната дейност		5	(5)		4	(4)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	2 166	1 249	917	2 724	1 277	1 447
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)		121	(121)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		2	(2)		121	(121)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	21	773	(752)	90	1 294	(1 204)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		70	(70)		133	(133)
Плащания на задължения по лизингови договори		5	(5)		5	(5)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	21	848	(827)	90	1 432	(1 342)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2 187	2 099	88	2 814	2 830	(16)
Д. Парични средства в началото на периода			71			87
Е. Парични средства в края на периода			159			71

Дата на съставяне на отчета:

04.03.2010 г.

Съставител: Владислав Енчев

Ръководител: Н. Кирова

Л. Бояджиев

03.05.2010 г.

Завърши:

0234 Асен Китов
Регистриран одитор



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ АКВАПОЛИС ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията АКВАПОЛИС ООД , включващ счетоводен баланс към 31 декември 2009г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така , че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представяни във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.



B.O.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията АКВАПОЛИС ООД към 31 декември 2009 г., както и нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността е приложен към настоящия финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

София
03.05.2010 г.

ул. Чаталджа 4-6, офис 1

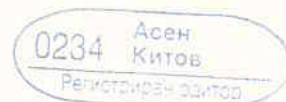
тел./факс: (+ 359 2) 846 45 59;

(+ 359 2) 846 45 30

e-mail: akc@techno-link.com; ak.consult@mbox.bol.bg

Регистриран одитор:

/ Асен Китов /



**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО НА "АКВАПОЛИС" ООД КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.**

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2009 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Годишният отчет на Дружеството е проверен и заверен от Асен Китов, регистриран одитор.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано във ВОО с ф.д 2510/2001 с основна дейност изграждане, управление и експлоатация на атракционни комплекси и съоръжения.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Структура на основния капитал

Дружеството е с капитал 5383000 лева, разпределен към датата на финансовия отчет както следва:

Собственици	Дялово участие	Номинална стойност (лв.)
"ЗЛАТНИ" АД	36070 дяла	3607000 лв.
"ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ" АД	17760 дяла	1776000 лв.
	53830 дяла	5383000 лв.

Резултати за текущия период

Резултатите от дейността за 2009 година са следните:

Приходи-х.лв	2008 година	2009 година	изменение
Нетни приходи от продажби	2253	1793	-460
Други приходи	23	11	-12
Други лихви и финансови приходи			
Общо:	2276	1804	-472



Разходи-х.лв	2008 година	2009 година	изменение
Суровини, материали, външни услуги	274	317	43
Разходи за персонал	398	387	-11
Амортизации и обезценки	448	446	-2
Обезценка на текущи активи			
Други разходи	55	54	-1
Балансова стойност на продадените активи	67	57	-10
Отрицателни разлики от валутни курсове			
Разходи за лихви и други финансови разходи	569	412	-157
Разходи за данъци	50	34	-16
Общо:	1861	1707	-154

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2010 ГОДИНА

Стопанските цели на "Акваполис" ООД за 2010 година са:

1. Увеличаване на приходите или поне достигане на позициите им от 2008 г.
2. Постигане на финансова стабилност за цялата година.
3. Проучване на възможности за осъществяване на дейност и през зимния период от годината.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на баланса и датата на отчета няма коригиращи, нито некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2009 година в Дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.



ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството има лихвоносни активи. Приходите и оперативните парични потоци не са зависими от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи (предоставени заеми) са с фиксиран лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми за финансиране на дейността. Дългосрочното финансиране е с променлив лихвен процент. Рискът на лихвоносните парични потоци се управлява текущо от финансовия отдел на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при условията на незабавно плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда



консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва краткосрочен и дългосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2009 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Настоящият доклад за дейността на Акваполис ООД за 2009 година е одобрен и приет от управителя и е подписан от него на 28.04.2010.

.....
Нина Кирова

.....
Ленин Бояджиев



I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

Фирма Акваполис ООД е регистрирана във ВОС под фирмено дело 2510\2001 година. Дружеството е с ЕИК 103643892 и е регистрирано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, к.к. "Златни пясъци", к-с Аквапарк.

Дружеството се управлява и се представлява от Нина Григорова Кирова и Ленин Стефанов Бояджиев.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5383000лв. Броят на регистрираните дялове е 53830 дяла. Номиналната стойност на дяловете е внесена изцяло.

Собственост и управление

Собственици	Дялово участие	2009г.
		Номинална стойност (лв.)
"Златни" АД	67%	3607000
"Златни Пясъци" АД	33%	1776000
	<u>100%</u>	<u>5383000</u>

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: изграждане, управление и експлоатация на водни съоръжения и паркове

Основната дейност на предприятието по НКИД е № 9321 – "Дейност на увеселителни и тематични паркове"

През 2009 г. дружеството осъществява предимно дейности, свързани с регистрирания предмет на дейност.



II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2009 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от



обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на дружеството инвестициите в акции, дялове, облигации и инвестиционни имоти се отчитат по цена на придобиване.

Текущи (краткотрайни) активи

4. Стоково-материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност - цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност за продукцията и незавършеното производство. Като последваща оценка при изготвяне на финансовия отчет се използва по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Доставна стойност представлява стойността на



разходите по закупуване, като в тях не се включват складовите разходи за съхраняване на материалните запаси /отчитат се като текущи разходи за периода, в който са извършени/, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е „Среднопретеглена цена (себестойност)“ съгласно приложимия СС2, като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

5. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по легова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 - за евро/лев;

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10%(за предходната – 10%).



Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

9. Финансирания

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да обезщетят предприятието за текущо възникнали разходи, се признават като приход на систематична база в същия период, в които са възникнали разходите.

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между

номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

11. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството е от продажбата на билети за вход в атракционен комплекс "Акваполис".

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономически изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или този, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

12. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани със обичайната дейност извършвана от същото.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.



• В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

	Програмни продукти		Други		Общо	
	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Отчетна стойност	13	13	-	-	13	13
Салдо на 1 януари	13	13	-	-	13	13
Придобити	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	13	13	-	-	13	13
Натрупана амортизация	13	13	-	-	13	13
Салдо на 1 януари	13	13	-	-	13	13
Начислена амортизация за годината	-	-	-	-	-	-
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	13	13	-	-	13	13
Балансова стойност на 31 декември	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност на 1 януари	-	-	-	-	-	-

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи без земите са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Сгради – 25 г.

Машини и оборудване – 3.33 г.

Транспортни средства и стопански инвентар – 6.67 г.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

	Земли и сгради		Машины и съоръжения		Транспортни средства		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Изходна стойност	5285	5285	9388	9270	171	171	5	3	14849	14729
Сaldo на 1 януари	5285	5285	9388	9270	171	171	5	3	14849	14729
Придобити	-	-	5	118	-	-	-	2	5	120
Изгубени	-	-	-	-	-	-	2	-	2	-
Резерв от сметка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сaldo на 31 декември	<u>5285</u>	<u>5285</u>	<u>9393</u>	<u>9388</u>	<u>171</u>	<u>171</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>14852</u>	<u>14849</u>
Групована амортизация	351	287	3538	3171	94	76	-	-	3983	3534
Сaldo на 1 януари	351	287	3538	3171	94	76	-	-	3983	3534
Изчислена амортизация през годината	64	64	364	367	18	18	-	-	446	449
Изчислена амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сaldo на 31 декември	<u>415</u>	<u>351</u>	<u>3902</u>	<u>3538</u>	<u>112</u>	<u>94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4429</u>	<u>3983</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>4870</u>	<u>4934</u>	<u>5491</u>	<u>5850</u>	<u>59</u>	<u>77</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>10423</u>	<u>10866</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>4870</u>	<u>4934</u>	<u>5491</u>	<u>5850</u>	<u>59</u>	<u>77</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>10423</u>	<u>10866</u>

3. Инвестиции в акции, дялове и облигации

Към 31.12.2009 г. Акваполис ООД не притежава инвестиции в предприятия:



4. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси /хранителни продукти/, представени по историческа стойност, към датата на годишния финансов отчет е 1 хил.лв.

Стоките са представени по доставна стойност, тъй като в края на годината няма такива с доставна стойност по-висока от нетната им реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

	31.12.2009			31.12.2008		
	BGN '000	Ликвидност		BGN '000	Ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти	7	7	-	10	10	-
Предоставени аванси	-	-	-	-	-	-
Обезценка	-	-	-	-	-	-
Вземания от клиенти – нетно	7	7	-	10	10	-

Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	7	8
Предплатени нефинансови разходи	18	21
Предплатени финансови разходи	-	1
Аванси към доставчици	-	2
ДДС за възстановяване	19	16
Други вземания	13	13
	57	61

6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:



4. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси /хранителни продукти/, представени по историческа стойност, към датата на годишния финансов отчет е 1 хил.лв.

Стоките са представени по доставна стойност, тъй като в края на годината няма такива с доставна стойност по-висока от нетната им реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

	31.12.2009			31.12.2008		
	BGN '000	Ликвидност		BGN '000	Ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти	7	7	-	10	10	
Предоставени аванси	-	-	-	-	-	
Обезценка	-	-	-	-	-	
Вземания от клиенти – нетно	7	7	-	10	10	

Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	7	8
Предплатени нефинансови разходи	18	21
Предплатени финансови разходи	-	1
Аванси към доставчици	-	2
ДДС за възстановяване	19	16
Други вземания	13	13
	57	61

6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:



- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	25	12
Парични средства по банкови сметки	134	59
	159	71

7. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2009г. е 10% .

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка за 2009г. е 10% (31.12.2009 г.:10%).

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък по декларация	-	-
Икономии от отсрочени данъци	34	50
	34	50

Б.О. Печер
11

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата са:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Печалба преди данъци	135	468
Данък при данъчна ставка 10 % (2008: 10%)	14	47
Ефект на данъчни временни разлики	20	3
Разход за данък	34	50

Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Общо активи по отсрочени данъци				
Данъчна загуба за пренасяне	779	78	1118	112
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	779	78	1118	112

8. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно и срещу безработица 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 с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за осигурителния кодекс социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ, фонд "Безработица" за 2009 г. е както следва:

Водя



- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009г.

- за работещите при условията на трета категория труд 22.5%.

Вноските за здравно осигуряване са 8%.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1% и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" в размер на 0.4% .

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в ДЗПО - универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Както е посочено по-горе, съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към 31.12.2009г. дружеството няма служители с неизползван отпуск.

Работодаателят е задължен да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството е направило оценка на тези задължения и е преценило, че очакваните разходи са несъществени и затова не са начислени провизии за тези разходи.

Средносписъчен брой на персонала за 2009 г. е 42 души.

Суми отразени като разходи за персонала

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
<i>Членове на органи на управление:</i>		
Разходи за заплати	36	36
Разходи за социално осигуряване	6	6
<i>Персонал зает с услуги за населението:</i>		
Разходи за заплати	288	298
Разходи за социално осигуряване	57	58
	387	398



Дължими суми очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетни периоди

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения за заплати	17	19
Задължения по социални осигуровки	5	6
	<u>22</u>	<u>25</u>

9. Финансирания

През финансовата година няма получени финансирания от правителството или от други източници.

10. Търговски и други задължения

Задължения към доставчици и други задължения

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

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	67	96
Задължения към свързани лица	4381	4318
	<u>4448</u>	<u>4414</u>

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (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, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.



Банка кредитор	УниКредит Булбанк
Договорен размер на кредита	2 000 000 евро
Падеж:	20.09.2011 год.
Лихва:	6-месечен Euribor, но не по-малко от 3% плюс 6 пункта надбавка
Обезпечение:	1. Търговска сграда с прилежаща земя 2. Машини и съоръжения на ст-ст 430446 лв.
Цел на кредита:	Инвестиционен кредит с цел СМР свързани със строителство на воден увеселителен парк - Аквапарк
Салдо към 31.12.2009 г.	2 392 169.79 лв.

Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихва и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят в началото на лизинговия договор като разходи за бъдещи периоди и се включват в отчета за приходи и разходи през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Заеми и задължение по финансов лизинг

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Задължение по финансов лизинг - краткосрочни	5	5
Задължение по финансов лизинг - дългосрочни	5	10
	10	15

Лизингово задължение - минимални лизингови плащания:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
До 1 година	5	5



От 1 до 5 години	5	10
Разсрочен финансов разход по финансов лизинг	1	1
Настояща стойност на лизинговото задължение	<u>11</u>	<u>16</u>

11. Приходи

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

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.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

Приходи от продажби на стоки включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Хранителни стоки	172	197
	<u>172</u>	<u>197</u>

Приходи от продажби на услуги включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Билети вход	1440	1869
Билети паркинг	27	25
Билети сейф	21	29
Приходи от наеми	90	116
Други услуги	43	17
	<u>1621</u>	<u>2056</u>

12. Разходи

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгърнато.



Разходи за материали

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Офис консумативи	3	2
Рекламни материали	3	-
Гориво и консумативи на автомобили	14	28
Ел. енергия	13	11
Вода	47	53
Хигиенни м-ли	4	-
Почистващи м-ли и опаковки	8	14
Рингове	11	8
Работно облекло	2	3
Материали за ремонт и поддръжка	39	29
Други материали	17	34
	161	182

Разходи за външни услуги

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Разходи за текущ ремонт и поддръжка	59	39
Разходи за наеми	9	-
Поддръжка на автомобили	1	1
Разходи за застраховки	12	10
Телекомуникационни разходи и интернет	11	11
Реклама	32	10
Такси	9	-
Разходи за транспортни услуги	1	-
Консултантски услуги	17	10
Други разходи	5	11
	156	92

Други разходи

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Балансова стойност на продадените активи	57	67
Други разходи	54	55
	111	122



Финансови разходи

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по заеми	406	564
Разходи за лихви по финансов лизинг	1	1
Други финансови разходи	5	4
	<u>412</u>	<u>569</u>

13. Свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

“Златни Пясъци” АД
“Златни “ АД
“В и К Златни Пясъци” ООД
“ЕРП” Златни Пясъци”
“ЕСП” Златни Пясъци ООД
“Паркстрой” Златни Пясъци ООД
“София Златни Пясъци” АД
“С-Травел” АД

Извършените сделки със свързани лица са както следва:

Продажби на свързани лица:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
“Златни Пясъци” АД	1	1
“София Златни Пясъци” АД	2	2
	<u>3</u>	<u>3</u>

Покупки от свързани лица:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
“Златни Пясъци” АД	135	144
“В и К” Златни Пясъци ООД	57	54
“ЕСП” Златни Пясъци ООД	16	13
“Паркстрой” Златни Пясъци ООД	31	17
“С-Травел” АД	3	3
“Златни “ АД	32	80
“ЕРП” Златни Пясъци”	17	57
	<u>291</u>	<u>368</u>



Вземания от свързани лица

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
“Златни Пясъци” АД	7	6
“Златни” АД	-	1
“София Златни Пясъци” АД	61	58
	68	65

Задължения към свързани лица

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
“Златни Пясъци” АД	3071	2939
“В и К” Златни Пясъци ООД	95	168
“ЕСП” Златни Пясъци ООД	16	17
“Паркстрой” Златни Пясъци ООД	322	311
“С-Травел” АД	47	45
“Златни” АД	564	545
“ЕРП” Златни Пясъци”	266	293
	4381	4318

Към 31.12.2009 дружеството е предоставило *дългосрочен заем* на “София Златни Пясъци” АД като условията са както следва:

Контрагент – “София-Златни Пясъци” АД

Договорен размер-50 000 лв.

Падеж – 31.12.2010 г.

Лихвен процент –5% от заемната сума

Салдо към 31.12.2009 г. - 60 840.22 лв.

14. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от

дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството има лихвоносни активи. Приходите и оперативните парични потоци не са зависими от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи (предоставени заеми) са с фиксиран лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми за финансиране на дейността. Дългосрочното финансиране е с променлив лихвен процент. Рискът на лихвоносните парични потоци се управлява текущо от финансовия отдел на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при условията на незабавно плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва краткосрочен и дългосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и съвременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

15. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития настъпили след датата на баланса.

16. Разходи за финансов одит

Разходите на дружеството за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2009г. са в размер на 5,5 хил.лв.

Дата на съставяне: 29.04.2010 год.

Съставител:
/ Владислав Енчев /

Ръководител:
Н. Кирова
Л. Бояджиев