БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Март 2020 година, с. Топола, к.к. Бялата лагуна
Настоящият отчет съдържа 48 страници

Съдържание **Страница**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 7-48

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 8
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ 26
4. АКТИВИ В ПРОЦЕС НА ИЗГРАЖДАНЕ 27
5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 28
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 29
7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 29
8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 29
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 31
10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 31
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ 32
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 32
13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 34
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ 35
15. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 35
16. ДРУГИ ДОХОДИ 36
17. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ 36
18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 37
19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 37
20. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 38
21. КОНЦЕСИИ 39
22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 40
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 42
24. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ 46
25. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ 47
26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 48

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ на БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД към 31 декември 2019 година

	Приложение №	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*3*	85 575	62 784
Активи в процес на изграждане	*4*	1 997	8 029
Нематериални активи	*5*	483	526
Общо нетекущи активи		**88 055**	**71 339**
Текущи активи			
Материални запаси	*6*	265	91
Вземания от свързани предприятия	*7*	8	6
Търговски и други вземания	*8*	214	908
Парични средства и парични еквиваленти	*9*	87	71
Общо текущи активи		**574**	**1 076**
ОБЩО АКТИВИ		**88 629**	**72 415**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		26 334	26 334
Преоценъчен резерв		24 212	24 212
Законови резерви		256	95
Натрупана загуба		(9 305)	(7 222)
Общо собствен капитал	*10*	**41 497**	**43 419**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения по заеми	*11*	19 939	21 446
Задължения към свързани предприятия	*12*	14 698	1 096
Пасиви по отсрочени данъци	*20*	2 033	2 044
Общо нетекущи пасиви		**36 670**	**24 586**
Текущи пасиви			
Текущи задължения по заеми	*11*	2 385	2 276
Задължения към свързани предприятия	*12*	1 733	679
Търговски и други задължения	*13*	6 289	1 414
Задължения към персонала и за социално осигуряване	*14*	55	41
Общо текущи пасиви		**10 462**	**4 410**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**88 629**	**72 415**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 48, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 04.03.2020 година

Съставител: *Ръководител:*

(Християн Христов Стоянов) *(Светлин Димитров Стефанов)*

Регистриран одитор, отговорен за одита: Здравка Щракова

Заверил съгласно доклад на независимия одитор "Дружество за одит и консултации" ООД

Управител: Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД
за 2019 година

	Приложения №	**2019** BGN'000	**2018** BGN'000
Приходи от продажби	*15*	4 665	5 233
Себестойност на продажбите	*17*	(5 644)	(4 746)
Брутна печалба/загуба		**(979)**	**487**
Други доходи/разходи	*16*	31	94
Общи и административни разходи	*17*	(481)	(156)
Печалба/загуба от оперативна дейност		**(1 429)**	**425**
Финансови разходи	*19*	(504)	(378)
Печалба/загуба преди данъци		**(1 933)**	**47**
Разходи/икономия за/от данъци	*20*	**11**	**114**
Нетна печалба/загуба за годината		**(1 922)**	**161**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(1 922)**	**161**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 48, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 04.03.2020 година *Съставител:* *Ръководител:*

(Християн Христов Стоянов) *(Светлин ДимитровСтефанов)*

Регистриран одитор, отговорен за одита: Здравка Щракова

Заверил съгласно доклад на независимия одитор "Дружество за одит и консултации" ООД

Управител: Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД
за 2019 година

	Приложения №	Основен акционерен капитал BGN'000	Преоценъчен резерв BGN'000	Законови резерви BGN'000	Натрупана загуба BGN'000	Общо BGN'000
Салдо към 01 януари 2018		26 334	24 212	48	(7 336)	43 258
Увеличение на капитала				47	(47)	-
Разпределение на печалби						
Общ всеобхватен доход за годината					161	161
Салдо към 31 декември 2018		26 334	24 212	95	(7 222)	43 419
Разпределение на печалби				161	(161)	-
Увеличение на капитала						
Общ всеобхватен доход за годината					(1 922)	(1 922)
Салдо към 31 декември 2019	*10*	26 334	24 212	256	(9 305)	41 497

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 48, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 04.03.2020 година

Съставител:
(Християн Христов Стефанов)

Ръководител:
(Светлин Димитров Стефанов)

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Здравка Щракова

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД
за 2019 година

	Приложения №	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		4 798	5 822
Плащания на доставчици		(5 359)	(3 573)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		(1 404)	(1 342)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		4 119	489
Други постъпления/плащания, нето		(82)	(42)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**2 072**	**1 354**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци свързани с покупка на дълготрайни активи		(14 517)	(6 264)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(14 517)**	**(6 264)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на ценни книжа		15 230	7 348
Постъпления от получени заеми		(2 298)	(2 071)
Погашения на получени заеми		(471)	(423)
Платени лихви и такси по заеми с инвестиционно предназначение		**12 461**	**4 854**
Нетен паричен поток от финансова дейност			
Нетно намаление/увеличение на парични средства и парични еквиваленти		**16**	**(56)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		71	127
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*9*	**87**	**71**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 48, представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 04.03.2020 година

Съставител:
(Християн Христов Савеянов)

Ръководител:
(Асен Димитров Стефанов)

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Здравка Шракова

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД е учредено по фирмено дело № 468 от 2002 г. Вписано е в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 10.01.2008 г. с ЕИК 124601487, със седалище и адрес на управление: Община Каварна, с. Топола, к.к. "Бялата лагуна", Административен офис

1.1 Предмет на дейност
Дейността на дружеството през 2019 година включва операции и сделки по:

- предлагане на завършен туристически продукт на международния и вътрешния пазар
- отдаване под наем на площи, част от хотелски комплекс

1.2 Собственост и управление:

БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД е акционерно дружество. Към 31 декември разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	2019 година		2018 година	
	Брой акции	Относителен дял в проценти	Брой записани акции	Относителен дял в проценти
Албена АД	26 333 542	100,00%	26 333 542	100,00%
Общо	**26 333 542**	**100,00%**	**26 333 542**	**100,00%**

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите в следния състав :

Маргита Петрова Тодорова

Еленка Антонова Атанасова

Албена АД чрез Светлин Димитров Стефанов.

Дружеството се представлява от Албена АД чрез Светлин Димитров Стефанов.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на *25.02.2020* година.

Дружеството е част от група АЛБЕНА АД – предприятие майка(публично дружество) и група АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД – крайно предприятие – майка и настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидираните финансови отчети на АЛБЕНА АД и АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка:

„Албена" АД - к.к. Албена – публично предприятие

Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най – голямата група, в която се включва и предприятието:

„Албена Холдинг" АД – к.к. Албена

Ключов управленски персонал на предприятието – майка:

Съвет на директорите:

Радосвет Радев
Иван Калиников
Красимир Станев
Маргита Тодорова
Ди Ви Консултинг ЕООД – Член до 05.07.2019 г.
Пламен Гочев Димитров – Член от 05.07.2019 г.

Ключов управленски персонал на крайно предприятие – майка:

Съвет на директорите:
Недялка Великова – Демирева
Красимир Станев
Маргита Тодорова
Иван Калиников
Еленка Атанасова

1.3 Структура на дружеството:

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Персоналът в дружеството се назначава сезонно за периода април – октомври. За 2019 година средно списъчния състав е 80 работници и служители (2018 – 92 работници и служители).

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2017 – 2019 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2017	2018	2019
БВП по текущи цени в млн. лева[1]	105463	109695	85527*
Реален растеж на БВП	3,5%	3,1%	3,7%*
Инфлация в края на годината	2,08%	2,7%	1,7%*
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,63	1,71	1,74

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД** е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за

[1] Източник: НСИ, БНБ.
* Данните за 2019 са до 30.09.2019

разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти" (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2019 година и не са приети за по ранно прилагане от дружеството.

МСФО 16 Лизинг(в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на единствен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква МСФО 16 Лизинг да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода(в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). С разяснението се обяснява как трябва да се прилагат изискванията за признаване и оценяване, съдържащи се в МСС 12, когато има несигурност по отношение на данъчното третиране на дохода и по конкретно: а) дали предприятието трябва да разглежда несигурните данъчни третирания поотделно; б) какви трябва да бъдат допусканията, които предприятието прави по отношение на разглеждането на данъчните третирания от данъчните органи; в) как предприятието трябва да определя облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки; както и г) как предприятието трябва да разглежда промените на фактите и обстоятелствата.

(б) Допълнително, за посочените по-долу приети и/или променени стандарти и разяснения не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството:

Годишни подобрения, цикъл 2015-2017 г.- изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни предприятия – дава се разяснение за бизнес комбинация, постигната на етапи и оценка на предишни дялови участия; изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – разяснява ефекта на дивидентите върху данъка върху дохода съгласно определението в МСФО 9 ; изменение на МСС 23 Разходи по заеми – внася допълнителни разяснения по отношение на разходи по заеми, допустими за капитализация.

Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица – разяснява признаването и оценяването на разходите за минал трудов стаж или печалбата/загубата за уреждане при изменение, свиване или уреждане на планове с дефинирани доходи.

Изменение на МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия – разяснява третиране на дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия".

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност, с изключение на земи и сгради, които се представят по справедлива стойност
Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.
Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2019 година. Предходен отчетен период – 2018 година.
Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.
Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца след края на отчетния период.
Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. През текущата година, дружеството отчита отрицателен финансов резултат в размер на 1 922 хил.лв.. Към 31 декември 2019 година текущите му пасиви превишават текущите активи с 9 888 хил.лв (2018 г. – 3334 хил.лв) и натрупаната загуба е в размер на 9305 хил.лв (2018 г. – 7222 хил.лв), Тези обстоятелства сочат, че е налице съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

През текущият отчетен период дружеството отчита нетна загуба в размер на 1 922 хил. лв. и бележи спад на приходите от продажби с 11 на сто. Финализирало е мащабната инвестиционна програма по изграждане на ваканционния комплекс Бялата лагуна и продължава развитието на комплекса чрез осъществяването на инвестиционна програма 2019/2020. Ръководството е уверено, че дружеството ще поддържа нормална дейност чрез самофинансиране, повишаване на ефективността от дейността си и финансова подкрепа от мажоритарния собственик в случай на необходимост. В резултат на това ръководството потвърждава своето разбиране и валидността на предположението, че финансовите отчети на дружеството следва да бъдат изготвени на базата на принципа за действащо предприятие.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се реклассифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

• то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и

• прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.4.Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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 отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, 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 търговски сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в печалбата или загубата в момента на възникването им, като се предетавят към "други доходи от дейността". Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5.Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези

приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Справедлива стойност на земи и сгради

Оценката на справедливата стойност на земи и сгради се извършва с професионалното съдействие на независими лицензирани оценители. Приложените оценъчни методи и подходи са оповестени в *Приложение 25.*

Обезценка на вземания

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент и се базира в значителна степен на прогнози, приблизителна оценка и преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики *Приложение 8*.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1.Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване земите и сградите се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последващи натрупани амортизации, както и последващите натрупани загуби от обезценка. В дружеството е прието преоценката на земите и сградите до тяхната справедлива стойност да се извършва обичайно на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката се извършва по-често.

За последваща оценка на останалите имоти, машини и съоръженията, дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – цена на придобиване, минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичаща от преоценка на земите и сградите се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към компонента "преоценъчен резерв" на собствения капитал. Намаление, което компенсира предходни увеличения, относно един и същ актив, се признава в друг всеобхватен доход до размера на предхождащо увеличение за този актив, като намалява и сумата на собствения капитал в статията „преоценъчен резерв". Всички останали намаления се отнасят директно в отчета за всеобхватния доход. При отписване на преоцененните активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в увеличение на неразпределените печалби.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

Групи активи	2019 година	2018 година
Сгради	от 7 до 100 години	от 7 до 100 години
Машини, съоръжения и оборудване	от 3 до 25 години	от 3 до 25 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Стопански инвентар и други	7-10 години	7-10 години

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2.Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятието се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация и полезният живот по групи активи е както следва:

Групи активи	**2019 година**	**2018 година**
Програмни продукти	от 5 до 7 години	от 5 до 7 години
Оперативни права	от 10 до 25 години	от 10 до 25 години

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с отчетната му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка.

2.6.3.Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската стойност от отчетната им стойност и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материали и стоки е по метода на средно претеглената цена за хранителните продукти в ресторантите, а за консумативите – по „първа входяща – първа изходяща", за да се подчертае различният им произход и приложение.

Цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се причислят на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период са капитализирани 141 хил.лв (2018 г. - 56 хил.лв) разходи по заеми.

2.6.5.Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи(с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката

направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, предприятието отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари. Предприятието признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката. След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степента, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.

При първоначалното признаване дружеството оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансферирал финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението, е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Дружеството класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност и финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход на базата на следните две условия:

а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието; и

б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва търговски и други вземания, предоставени заеми, парични средства и срочни депозити, инвестиции, държани до падеж и други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Обезценка

На всяка отчетна дата дружеството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция. Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди. При оценката си дружеството отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

Модифицирани финансови активи

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, дружеството оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент като съпоставя:

а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и

б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби дружеството прилага общ(тристепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение", като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване

дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, който е предмет на проверка за обезценка в зависимост от степента на влошаване на кредитното качество на финансовия инструмент. Етапът и заложените в него критерии, количествени и качествени показатели определят съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за обезценка. Преминаването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

б) стойността на парите във времето; и

в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Опростен подход за търговски вземания, активи по договори с клиенти и лизингови вземания

За вземания по продажби, вземания по лизинг и активи по договори с клиенти дружеството прилага опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение" за целия срок на инструмента, чрез използване на матрица на провизиите за приблизително определяне на очакваните кредитни загуби на финансовите активи.

Моделът за матрично провизиране включва:

а) групиране на клиентите и контрагентите на дружеството по еходни бизнес и други характеристики и кредитен риск;

б) провизионна матрица, основана на исторически наблюдавани проценти на неизпълнение и неплащане по времеви диапазони на просрочие, коригирани с допълнителни предположения и приблизителни оценки, ориентирани към възможни промени в тези проценти, базирани на макроикономически или специфични фактори.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коригирана сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Лихви, дивиденти, загуби и печалби

Лихви, дивиденти, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата или като промени в собствения капитал. Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Дивидентите се признават в печалбата или загубата само когато: а) правото на предприятието да получи плащане на дивидент е установено; б) има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани с дивидента; и в) размерът на дивидента може да бъде надеждно оценен.

Преход от МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване към МСФО 9 Финансови инструменти

Дружеството е извършило преглед и анализ относно влиянието на кредитния риск върху финансовите си инструменти и респ. дали и при кои инструменти има значително увеличение след първоначалното им признаване, както и оценка за размера на очакваните кредитни загуби при първоначалното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти. Отчетен е ефекта от промяната в риска от настъпване на неизпълнение през остатъчния срок на съответния финансов инструмент. Значителното увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване е

определен от дружеството като нарастване на кредитния риск в резултат на влошаването на определени финансови и икономически условия и тяхното влияние върху финансовия инструмент. За целта са използвани набор от количествени и качествени показатели. Оценката на значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване се базира на преценка за макроикономическите условия, икономическия сектор и географския регион, от значение за всеки контрагент, в допълнение към минал опит и специфични, оперативни и други индивидуални характеристики. Подходът включва преценка на пялата разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди. За търговските и лизингови вземания е приложен модела на матричното провизиране.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- Плащанията за дивиденти се включват като плащания за финансова дейност.

2.6.7. Лизинг

Дален договор се определя като лизингов, когато е изпълнено условието, този договор да предоставя на клиента правото за контрол на ползване на дален актив за определен период срещу възнаграждение. Правото за контрол за периода на ползване се определя, когато са налице и са спазени едновременно следните две условия:

- Правото да се получат по същество всички икономически изгоди от използването на актива, и
- Правото да се определя начина на използването на актива. Решенията за това как да се ползва актива са свързани с вида, времето, място и степента на неговата експлоатация.

Лизинговият период се определя като период, който включва неотменяемия по договор период на лизинга заедно с периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Лизингополучател

Първоначално признаване и оценяване

Лизингополучателят признава "актив с право на ползване" и задължение за лизинг на датата на стартиране на всеки лизинг, т.е. когато той е на разположение за използване. Изключение от това правило са краткосрочни лизингови договори или договори за лизинг на активи на ниска стойност. При първоначалното оценяване "активът с право на ползване" се отчита първоначално по цена на придобиване, която включва: сумата на първоначалната оценка на

задължението за лизинг; всички плащания към и преди датата на стартиране на лизинга минус суми за предоставени стимули; всички първоначални преки разходи; и провизията за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Съответно, пасивът "задължение за лизинг" се признава първоначално по сегашната стойност на всички лизингови плащания неплатени към този момент, дисконтирана с лихвения процент заложен в договора или с диференциалния лихвен процент по привлечен капитал на наемателя.

Последващо оценяване

При последващото оценяване на "актив с право на ползване" се прилага модела „цена на придобиване", намалена с натрупана амортизация и начислени обезценки. Ако собствеността на актива по се прехвърли в края на периода и цената на придобиване отчита тази опция – амортизацията на активът следва да се базира на цялостния полезен живот на актива, в противен случай – за по-краткия от дата, от периода на полезния живот или лизинговия период.

Лизингодател

Финансов лизинг

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга се признава финансов актив, вземане, в размер на нетна инвестиция в лизинга. Първоначално оценката на нетната инвестиция включва: всички преки разходи свързани с лизинга; сегашна стойност на лизинговите плащания; и сегашна стойност на всяка гарантирана остатъчна сума, полагаща се на лизингодателя,

Последващо отчитане

Последващо лизингодателят признава финансов приход в текущата печалба или загуба за периода на финансовия лизинг, който се определя като се прилага постоянен процент на възвръщаемост на нетната му инвестиция. Лизинговите плащания за периода на лизинга се отчитат срещу намаление на главницата и начисления за вземането по лизинг за лихва.

Оперативен лизинг

Лизингодателят продължава да отчита отдадения под оперативен лизинг актив в неговия отчет за финансовото състояние, като признава в текущите си разходи неговата амортизация. Амортизационната политика за наетите активи е последователна с обичайната политика на лизингодателя за подобни активи, освен ако са налице специални условия в лизинговия договор.

Първоначалните преки разходи, възникнали при договарянето и организирането на лизинга се капитализират към стойността на актива и се признават като разход за срока на договора на същата база, както и приходите. Приходът от лизинг се признава на линейна база за периода на лизинговия договор (дори ако той не се получава на такава база), освен ако друга систематична база не е по-представителна за ползите, произтичащи от наетия на лизинг актив.

2.6.8. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави

приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.6.9. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и 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), здравно осигуряване.

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

Осигурителните и пенсионни схеми, 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 "ТВРС", както и в 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 (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- 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 – работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение 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 персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях, или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) 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.

В края на всеки отчетен период, 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.

Съгласно Кодекса на труда, дружеството е задължено да изплаща на персонала при пенсиониране 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. По своите характеристики, тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Изчисляването на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност в края на всеки отчетен период, по които те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби и респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход. Очакваните задължения за обезщетения при пенсиониране се представят като провизии. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране, поради сезонния характер на дейността и счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план да се прекрати трудовият договор със съответните лица, без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която задължението за изпълнение е удовлетворено.

Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиент. Контролът се определя като способност да се ръководи/направлява използването на стоката или услугата и да се получат по същество всички останали ползи от тях. Контролът включва и способността за предотвратяване на това други предприятия да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

При влизането в сила на договора дружеството оценява стоките или услугите, обещани по договора с клиент, и определя като задължение за изпълнение всяко обещание да прехвърли на клиента или: а) стока или услуга (или набор от стоки или услуги), която е отделна; или б) поредица от отделни стоки или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента.

Приходите се признават при уреждане на задължението за изпълнение според степента на прехвърлянето на контрола по метода „към определен момент във времето", когато се прехвърля контролът върху стоките или услугите на клиента в конкретно определен момент и по метода „в течение на времето" по начин, отразяващ извършената от предприятието работа по договора.

Приходите се признават в течение на времето, при условие, че е изпълнен един от следните критерии:

а) клиентът едновременно получава и потребява ползите, получени от дейността на дружеството в хода на изпълнение на договора.

б) в резултат от дейността на дружеството се създава или подобрява актив, който клиентът контролира в хода на създаването или подобряването на актива.

в) в резултат от дейността на предприятието не се създава актив с алтернативна употреба за предприятието и предприятието разполага с обезпечаващо право да получи плащане за извършената към съответната дата дейност.

Приходи от продажба на пакетни туристически услуги

Дружеството предоставя основно пакетни туристически услуги, включващи настаняване(нощувки и хранене) на туристи в собствени хотелски комплекси на база „all inclusive", които определя като едно задължение за изпълнение. Дружеството продава услугите си в комбинация с допълнителни услуги, като транспортен трансфер, информационен коктейл и др. Дружеството е оценило, че тези допълнителни услуги не са разграничими сами по себе си и в контекста на договора и не представляват отделно задължение за изпълнение. Приходите от продажба на пакетни туристически услуги се признават по метода „в течение на времето" тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно с изпълнението на услугите от страна на дружеството. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата.

Приходи от наеми

Дружеството отдава под наем по договори за оперативен лизинг магазини, атракционни съоръжения, помещения. Договорите се сключват ежегодно за срока на туристическия сезон. Приходите се признават „в течение на период от време" на линейна база в размер на фиксирана сума към съответната дата.

Променливо възнаграждение и промени в цената на сделката

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи. Дружеството няма практика да предоставя ценови отстъпки, бонуси и др. подобни.

След влизането в сила на договора цената на сделката може да се променя по различни причини, включително разрешаването на събития, свързани с несигурност, или други промени в обстоятелствата, които променят размера на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на обещаните стоки или услуги. Дружеството разпределя всички последващи промени в цената на сделката към задълженията за изпълнение по договора, на същата основа както при влизането в сила на договора. Следователно предприятието не преразпределя цената на сделката, за да отрази промените в единичните продажни цени, настъпили след влизането в сила на договора. Сумите, разпределени към удовлетворено задължение за изпълнение, се признават като приходи или като намаляване на прихода в периода, през който цената на сделката се променя.

Плащания по договори с клиенти

Плащанията по договори с клиенти обичайно са дължими към датата или близка до нея дата на удовлетворяване на задълженията за изпълнение и признаване на приходите.

Дружеството обичайно получава аванси от клиенти, които нямат значителен компонент на финансиране. Получените аванси по договори с клиенти и свързаните с тях задължения се представят в отчета за финансовото състояние и/или в приложението към него в „пасиви по договори с клиенти".

Оповестяване

Задълженията за изпълнение по договори с клиенти, по които дружеството е страна имат обичайно първоначален очакван срок на изпълнение до една година. Приходите се признават в размер на фиксирана сума към съответната дата в размер на възнаграждението, което дружеството има право да получи и съответстващо на извършената дейност от него към тази дата. Във връзка с това, дружеството прилага практически целесъобразната мярка, съдържаща се в параграф 121 от МСФО 15 и не оповестява информация за оставащите задължения за изпълнение.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви от вложени средства, приходи от промяна на валутните курсове по заеми и депозити, приходи от дивиденти и др.

2.6.14. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начислени за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2019 г. (10% за 2018 г.). За 2020 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

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

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни печати, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

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

2.6.16. Капитал и резерви

БЯЛАТА ЛАГУНА ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- . най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при излъчването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения, оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2018 година						
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари	26 818	28 000	7 604	46	3 984	66 452
Постъпили		16	1758		47	1 821
Отписани			(13)		(40)	(53)
Салдо към 31 декември	26 818	28 016	9 349	46	3991	68 220
Амортизация						
Салдо към 1 януари		860	1824	34	1 598	4 316
Начислена за периода		293	410	6	462	1 171
Отписана през периода			(11)		(40)	(51)
Салдо към 31 декември		1153	2 223	40	2 020	5 436
Преносна стойност						
на 1 януари	26 818	27 140	5 780	12	2 386	62 136
на 31 декември	26 818	26 863	7 126	6	1 971	62 784
2019 година						
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари	26 818	28 016	9 349	46	3991	68 220
Постъпили		15 707	6 131		2 452	24 290
Отписани			(1)		(1)	(2)
Салдо към 31 декември	26 818	43 723	15 479	46	6 442	92 508
Амортизация						
Салдо към 1 януари		1153	2 223	40	2 020	5 436
Начислена за периода		347	584	4	564	1 499
Отписана през периода			(1)		(1)	(2)
Салдо към 31 декември		1 500	2 806	44	2 583	6 933
Преносна стойност						
на 1 януари	26 818	26 863	7 126	6	1 971	62 784
на 31 декември	26 818	42 223	12 673	2	3 859	85 575

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Други данни

Отчетната стойност на **напълно амортизираните** имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството, по групи активи е както следва:

	31 декември 2019	31 декември 2018
	BGN'000	BGN'000

Машини, съоръжения и оборудване	265	127
Транспортни средства	31	19
Стопански инвентар и други	113	114

В дружеството няма **временно неизползвани** имоти, машини и съоръжения.

Към 31 декември има **учредени ипотеки** и залози върху имоти, машини и съоръжения на дружеството с преносна стойност както следва:

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Земи	13 022	13 022
Сгради	22 290	22 253
Съоръжения	133	32

Оперативен лизинг

През 2016 г. влиза в сила договор за концесия на плаж за срок от 15 години.

Общата сума призната като разход по договора за отчетния период е 8 хил.лв (2018 г. - 8 хил.лв).

Размерът на годишното концесионно възнаграждение се определя ежегодно по Методика за определяне на минималния размер на концесионното плащане за морските плажове – обекти на концесия, по реда на чл. 8, ал.2 и 3 от Закона за устройството на Черноморското крайбрежие, приета с Постановление №9 на Министерския съвет от 19 януари 2015 год.

На база минал опит Ръководството счита че приблизителната стойност на минималните бъдещи плащания по концесионния договор няма да се различават съществено от платените суми през отчетния период. На тази база оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания, съгласно договорите са както следва:

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	8	8
От 2 до 5 години	31	30
Над 5 години	47	53
Стойност на минималните лизингови плащания	**86**	**91**

Дружеството отдава под наем по договори за оперативен лизинг магазин, атракционни съоръжения, помещения. Договорите се сключват ежегодно за срока на туристическия сезон.

Общата сума, призната като приход по договори за оперативен лизинг е 131 хил.лв. (2018 г. – 189 хил.лв)

4. АКТИВИ В ПРОЦЕС НА ИЗГРАЖДАНЕ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Сгради	-	7 550
Съоръжения	1 890	421
Други	107	58
Общо	**1 997**	**8 029**

В стойността на активите в процес на придобиване са включени авансе в размер на 35 хиляди (2018 г. – 2 024 хиляди)

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер	Оперативни права	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2018 година			
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари	30	660	690
Постъпили	10		10
Салдо към 31 декември	40	660	700
Амортизации			
Салдо към 1 януари	21	107	128
Начислена за периода	5	41	46
Салдо към 31 декември	26	148	174
Преносна стойност			
на 1 януари	9	553	562
на 31 декември	14	512	526
2019 година			
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари	40	660	700
Постъпили	2		2
Салдо към 31 декември	42	660	702
Амортизации			
Салдо към 1 януари	26	148	174
Начислена за периода	5	40	45
Салдо към 31 декември	31	188	219
Преносна стойност			
на 1 януари	14	512	526
на 31 декември	11	472	483

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими нематериални активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Други данни

Отчетната стойност на **напълно амортизираните нематериални активи**, които се ползват в дейността на дружеството, по групи активи е както следва:

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Софтуер	27	3

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Малотраен инвентар на склад	170	50
Резервни части	23	
Стоки	41	22
Амбалаж	6	
Материали	25	19
Общо	**265**	**91**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоково материални запаси към 31 декември 2019 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2019 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Вземания по предплатени суми	2	6
Други	6	
Общо	**8**	**6**

Вземания по предприятия:	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Албена АД	6	
Актив СИП ЕООД	2	6
Общо	**8**	**6**

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	399	113
Обезценка на несъбираеми вземания	(375)	(64)
Съдебни вземания	103	102
Обезценка на несъбираеми вземания	(102)	(102)
Предоставени гаранции	20	20
Данък добавена стойност за възстановяване	81	802
Предплатени суми	11	31
Вземания по аванси	13	
Други	64	6
Общо	**214**	**908**

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000

Продажби	8		316		75	**399**
Общо	8		316		75	**399**

През 2019 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на вземанията.

Коректив за очакваните кредитни загуби от финансови активи, оценявани по амортизирана стойност	**2019 BGN'000**	**2018 BGN'000**
Салдо към 1 януари в т.ч.:	**166**	**161**
- **в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца**		
- **в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента**	**166**	**161**
- **ефект от първоначално прилагане на МСФО 9, в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента**		
Начислени		
• По търговски вземания в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	**314**	**14**
• По съдебни и присъдени вземания, в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента		
• По предоставени заеми в т.ч.:		
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца		
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента		
Възстановени		
• По търговски вземания в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	**(3)**	**(8)**
• По съдебни и присъдени вземания, в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента		
• По предоставени заеми в т.ч.:		
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца		
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента		
Отписани		
• По търговски вземания в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента		
• По съдебни и присъдени вземания, в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента	**(-)**	**(1)**
• По предоставени заеми в т.ч.:		
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца		
- в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента		
Салдо към 31 декември в т.ч.:		
- **в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца**		
- **в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента**	**477**	**166**

Финансовите активи, които са с кредитна обезценка към отчетната дата не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка.

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Парични средства в брой	33	3
Парични средства в безсрочни депозити	54	68
Общо	**87**	**71**

10. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Основен акционерен капитал	26 334	26 334
Преоценъчен резерв	24 212	24 212
Законови резерви	256	95
Натрупани загуби	(9 305)	(7 222)
Общо	**41 497**	**43 419**

Основен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният акционерен капитал на Бялата лагуна ЕАД е 26 333 542 лева, разпределен в 26 333 542 бр. поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Към 31.12.2019 г. регистрираният акционерен капитал на Бялата лагуна ЕАД е 26 333 542 лева, разпределен в 26 333 542 бр. поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на земи и сгради до справедлива стойност

Законови резерви

Законовите резерви са разпределени печалби за попълване на фонд „Резервен" по реда на Търговския закон в размер на 256 хил.лв.

Натрупани загуби

Загубата включва загуба за текущия отчетен период 1922 хил.лв и загуба от предходни отчетни периоди 7 383 хил.лв.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	дългосрочна част BGN'000	краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
Към 31 декември 2018			
Банкови заеми	21 446	2 276	23 722
Търговски заем	-	-	-
Общо	**21 446**	**2 276**	**23 722**
Към 31 декември 2019			
Банкови заеми	19 939	2 385	**22 324**
Търговски заем	-	-	-
Общо	**19 939**	**2 385**	**22 324**

Инвестиционният заем е при лихвен процент определен на база месечен EURIBOR плюс надбавка 1,9 пункта, (2017 г.: месечен EURIBOR плюс надбавка 1,9 пункта), със срок на погасяване 31.10.2028 г., с включен гратисен период върху изплащането на главницата до 30.7.2018 г. Обезпеченията по заема са оповестени в Приложение 3.

Задължението по банковият заем е представено в отчета за финансовото състояние по падежи както следва:

Текущи задължения с падеж 2020 година:

Отчетна стойност	2 400 хил.лв.
Неамортизирани разходи по заеми	(15) хил.лв.
Преносна стойност	2 385 хил.лв.

Нетекущи задължения с падеж 2021 - 2028 година

Отчетна стойност	20 004 хил.лв
Неамортизирани разходи по заема	(65) хил.лв
Преносна стойност	19 939 хил.лв

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

НЕТЕКУЩИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	-	395
Задължения по получени заеми	14 698	701
Общо	**14 698**	**1 096**

През 2018 год. по силата на Споразумение на дружеството е предоставен заем от Албена АД в размер на 701 хил.лв. (към 31.12.2019 г. краткосрочна част 101 хил. лв. и дългосрочна част 600 хил. лв.) със срок за погасяване от 2020-2024 год. Заемът е предоставен при лихва 1,9 % + 1М /едномесечен/ EURIBOR на годишна база , начислена от датата на плащане 18.12.2018 год. до датата на падежа на съответната вноска. Заемът е необезпечен.

През 2019 год. по силата на Споразумение на дружеството е предоставен заем от Албена АД в размер на 12050 хил.лв. (към 31.12.2019 г. краткосрочна част 250 хил. лв. и дългосрочна част 11800 хил. лв.) със срок за погасяване от

2020-2030 год. Заемът е предоставен при лихва 1.55 % на годишна база , начислена от датата на плащане до датата на падежа на съответната вноска. Заемът е необезпечен.

През 2019 год. по силата на Споразумение на дружеството е предоставен заем от Албена АД в размер на 2298 хил.лв. (към 31.12.2019 г. краткосрочна част 0 хил. лв. и дългосрочна част 2298 хил. лв.) със срок за погасяване от 2021-2030 год. Заемът е предоставен при лихва 1,9 % + 1М /едномесечен/ EURIBOR на годишна база, начислена от датата на плащане до датата на падежа на съответната вноска. Заемът е необезпечен.

ТЕКУЩИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	1074	474
Пасиви по договори с клиенти	162	179
Задължения по получени заеми	351	
Лихвени задължения	142	22
Гаранции на СД	4	4
Общо	**1 733**	**679**

Задълженията към свързани предприятия са представени в отчета за финансовото състояние по падежи както следва:

	дългосрочна част BGN'000	краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
Към 31 декември 2018			
Задължени към свързани предприятия	1 096	679	1 775
Общо	**1 096**	**679**	**1 775**
Към 31 декември 2019			
Задължени към свързани предприятия	14698	1733	16 431
Общо	**14698**	**1733**	**16 431**

Анализ на падежите	С неизтекъл падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Доставки	759		139	176		1074
Аванси	162					162
Заеми	351					351
Лихви		71	32	39		142
Гаранции СД	4					4
Общо	**1276**	**71**	**171**	**215**		**1733**

По силата на споразумение от 02.01.2020 година е извършено предоговаряне на падежните срокове на падежиралите задължения към Екострой АД в размер на 677 хил.лв., както следва:

- 125 хил. лв. през 2020 год.
- 250 хил.лв. през 2021 год.
- 302 хил. лв. през 2022 год.

Задължения за доставки:	**31 декември 2019** BGN'000	**31 декември 2018** BGN'000
Екострой АД	752	752
Брвет Д АД	-	-
Албена АД	308	101
Албена Автотранс АД	14	16
МЦ „Медика-Албена" ЕАД	-	-
Общо	**1 074**	**869**

Пасиви по договори с клиенти:	**31 декември 2019** BGN'000	**31 декември 2018** BGN'000
Flamingo tours GmbH	55	
Албена тур ЕАД	107	179
Общо	**162**	**179**

Задължения по получени заеми:	**31 декември 2019** BGN'000	**31 декември 2018** BGN'000
Албена АД, - главница	15 049	701
Албена АД - Лихви	142	22
Общо	**15 191**	**723**

Равнение на пасивите, възникващи от финансова дейност:

	Салдо на 31.12.2018	Парични промени		Промени с непаричен характер		Салдо на 31.12.2019
		постъпления	плащания	лихви	други	
Дългосрочни заеми	23 722	882	(2 769)	471	18	22 324
Дългосрочни заеми свързани лица	701	14 348	-	142	-	15 191
Общо пасиви от финансова дейност	24 423	15 230	(2 769)	613	18	37 515

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	**31 декември 2018** BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	6 169	1 360
Задължения към Басейнова дирекция	21	25
Данъчни задължения	6	12
Пасиви по договори с клиенти	89	8
Други задължения	4	9
Общо	**6 289**	**1 414**

Анализ на падежите	**С ненастъпил падеж** BGN'000	**Просрочени до 3 месеца** BGN'000	**Просрочени до 6 месеца** BGN'000	**Просрочени до 1 година** BGN'000	**Просрочени над 1 година** BGN'000	**Общо** BGN'000

Доставки	3 204	2065	447	423	51	**6 190**
Общо	**3 204**	**2065**	**447**	**423**	**51**	**6 190**

Дружеството е договорило с основните си доставчици на хранителни продукти разсрочено плащане до 30 дни.

Данъчни задължения:	**31 декември 2019** BGN'000	**31 декември 2018** BGN'000
Данък върху доходите на физическите лица	5	6
Данък върху разходите	1	6
Общо	**6**	**12**

До датата на изготвяне на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- По данък добавена стойност – до 31.10.2019 година
- Пълна данъчна ревизия – до 2007 година

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31 декември 2019 BGN'000	**31 декември 2018** BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	42	32
Задължения за социално осигуряване	13	9
Общо	**55**	**41**

15. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019 BGN'000	**2018** BGN'000
Приходи от пакетни туристически услуги	4 534	5 044
Приходи от наеми	131	189
Общо	**4 665**	**5 233**

Приходи от туристически услуги по пазари :	**2019** BGN'000	**2018** BGN'000
Скандинавски пазар	917	2 973
Други външни пазари	2 050	629
Вътрешен пазар	1 567	1 442
Общо	**4 534**	**5 044**

Приходите, признати през отчетния период, които са били включени в салдото на пасивите по договори с клиенти към началото на периода са на стойност 50 хил.лв.

Приходи, реализирани от сделки с един отделен външен клиент спрямо общите приходи:

Клиент	2019	2018
	%	%
Дружество 1	20%	59%

16. ДРУГИ ДОХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Отписани недължими суми по гаранции от доставчици по СМР	17	57
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	20	3
Балансова стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(19)	(2)
Резултат от продажба на имоти, машини и съоръжения	**1**	**1**
Курсови разлики - нето	-	5
Безвъзмездно предоставен актив по споразумение	-	12
Застрахователни обезщетения	3	3
Приходи от реклама	-	5
Приходи от спортни услуги	-	6
Други	11	5
Общо	**31**	**94**

17. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Разходи за материали	648	491
Разходи за външни услуги	1 027	748
Разходи за персонала	1 425	1 414
Разходи за амортизации	1 544	1 217
Други оперативни разходи	342	38
Балансова стойност на продадени стоки	1 139	994
Общо	**6 125**	**4 902**

Включени в себестойност на продажбите	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Амортизация на ИМС	1 499	1 171
Амортизация на нематериални активи	45	46
Себестойност на продадените стоки	1 139	994
Разходи за персонала (Приложение 17)	1 283	1 300
Материали за поддържане, гориво и консумативи	165	162
Ел.енергия и вода	290	208
Малотраен инвентар	183	109
Други материални разходи	3	6
Разходи за поддръжка и ремонт	20	26
Абонаментно поддържане и такси	145	73
Разходи за реклама и анимация	100	52
Разходи за охрана	19	12
Транспортни разходи	150	127
Местни данъци и такси	167	164
Наем плаж	8	8

Наеми	71	
Обучение	-	-
Съобщителни услуги	16	13
Медицински услуги	9	8
Консултантски услуги, правни, одит	52	13
Застраховки	25	25
Такси по резервации и франчайзинг	136	87
Пране	66	95
Рекламации и неустойки	20	10
Други разходи външни услуги	29	15
Командировки	-	-
Други разходи	4	22
Общо	**5 644**	**4 746**

Включени в общи и административни разходи	**2019** BGN'000	**2018** BGN'000
Амортизация на ИМС		
Разходи за персонала (Приложение 17)	142	114
Материали за поддържане, гориво и консумативи	7	6
Ел. енергия		
Малоценен инвентар	1	
Абонаментно поддържане и такси	11	16
Съобщителни услуги	1	1
Консултантски, експертни и правни услуги	1	2
Застраховки	-	-
Представителни разходи	2	4
Командировки	1	2
Обезценка на вземания – начислени/възстановени	311	6
Глоби и неустойки	-	1
Други разходи	4	4
Общо	**481**	**156**

18. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN'000	**2018** BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	1121	1 063
Възнаграждения на управленския персонал	54	54
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	207	196
Начислени суми за неизползвани отпуски	3	2
Граждански договори	4	5
Социални придобивки и надбавки	36	94
Общо	**1425**	**1414**

19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019 BGN'000	**2018** BGN'000
Лихви по заеми	472	356
Разходи от валутни операции	1	
Банкови такси	13	7
Такси по лихвени заеми	18	15
Общо	**504**	**378**

20. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ -ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход	**2019** BGN'000	**2018** BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Свързани с възникване и обратно проявление на времеви разлики	(11)	(114)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(11)**	**(114)**

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2019** BGN'000	**2018** BGN'000
Счетоводна печалба/загуба за годината	(1 933)	47
Разход за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2018 г.: 10%)	(-)	5
Ефект от непризнати отсрочени данъци	(11)	(119)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(11)**	**(114)**

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Активи по отсрочени данъци	**временна разлика**	**данък**	Изменение за сметка на печалби и загуби	Изменение за сметка на друг всеобхватен доход	**временна разлика**	**данък**
	31.12.2019 BGN'000	**31.12.2019** BGN'000	2019 BGN'000	2019 BGN'000	**31.12.2018** BGN'000	**31.12.2018** BGN'000
Неизплатени доходи на физически лица	(18)	2	-		(14)	2
Обезценка на вземания	(477)	47	30		(166)	17
Общо	**(495)**	**49**	**30**		**(180)**	**19**

Пасиви по отсрочени данъци	**временна разлика**	**данък**	Изменение за сметка на печалби и загуби	Изменение за сметка на друг всеобхватен доход	**временна разлика**	**данък**
	31.12.2019 BGN'000	**31.12.2019** BGN'000	2019 BGN'000	2019 BGN'000	**31.12.2018** BGN'000	**31.12.2018** BGN'000
Имоти, машини и съоръжения, в т.ч.:	20 823	(2 083)	(19)		20 630	(2 063)
от преоценъчен резерв	26 902	(2 690)			26 902	(2 690)

Общо	**20 823**	**(2 083)**	**(19)**		**20 630**	**2 063**
Пасиви по отсрочени данъци – нето	**20 328**	**(2 033)**	**11**		**20 450**	**(2 044)**

Не са признати отсрочени данъчни активи в размер на 282 хил.лв от загуби за пренасяне в размер на 2 816 хил.лв.

21. КОНЦЕСИИ

Дружеството ("Концесионерът") изпълнява сключен договор за концесия с правителството на Република България ("Държавата") за използване на морски плаж „СБА", община Каварна.

Договорът за концесия е подписан на 8 октомври 2015 г., като влиза в сила от 1 януари 2016 г., за период от 15 години.

Според този договор Бялата лагуна ЕАД има следните права и задължения:

Права на Концесионера: За всяка година от срока на концесията концесионерът има правото на свой риск и за своя сметка да управлява и експлоатира обекта на концесия, като извършва сам или чрез подизпълнители предоставяне на посетителите на морския плаж на:

- Плажни услуги, включително предоставяне на чадъри, шезлонги и други плажни принадлежности, използвани от посетителите на морския плаж;
- Услуги в заведения за бързо обслужване;
- Здравни и рехабилитационни услуги;
- Водноатракционни услуги;
- Задължителни дейности

Според договора за концесия, Бялата лагуна ЕАД има правото да предоставя отделни дейности по експлоатацията на подизпълнители, без това да го освобождава от отговорност по концесионния договор.

Концесионерът има следните задължения:

- Да изплаща концесионната такса и да застрахова активите, предмет на концесионния договор.
- Да представя и поддържа потвърдени безусловни неотменяеми банкови гаранции, издадени от финансови институции за изпълнение на годишното концесионно плащане в размер на 50 на сто от размера на дължимото концесионно плащане за предходната година и за добро изпълнение на останалите задължения по договора в размер на 30 на сто от размера на дължимото концесионно плащане за предходната година. Ако концесионерът не изпълни задълженията си Държавата може да използва заложените като обезпечение средства.
- Премахване, промени, замени или поставяне на преместваеми обекти или построяване на нова техническа инфраструктура се извършват само след съгласуване със съответните власти.

За всяка година от срока на концесията концесионерът следва да осигури:

- Свободен и безплатен пешеходен достъп на посетителите;
- Ползване на не по-малко от 50 на сто от активната плажна площ за свободно разполагане на плажни принадлежности;
- Водно спасяване;

- Обезопасяване на прилежащата на обекта на концесия акватория с ширина 200 м., измерена от бреговата линия на морския плаж;
- Здравно и медицинско обслужване на посетителите на обекта на концесия;
- Санитарно-хигиенно поддържане;
- Поддържане на обекта на концесия;
- Поставяне на нормативно изискващи указателни табели със схеми на отделните зони и условия на концесията;
- Опазване на обществения ред, на здравето и спокойствието на посетителите на обекта на концесия.

Размерът на годишното концесионно възнаграждение се определя ежегодно по Методика за определяне на минималния размер на концесионното плащане за морските плажове – обекти на концесия, по реда на чл. 8, ал.2 и 3 от Закона за устройството на Черноморското крайбрежие, приета с Постановление №9 НА Министерския съвет от 19 януари 2015 год.

Договорът може да бъде прекратен преди крайната дата едностранно от Концедента, поради неизпълнение на задълженията на концесионера или по взаимно съгласие на двете страни, като отправянето или приемането на предложение от страна на концедента се извършва с решение на Министерския съвет.

22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за дружеството за 2019 и 2018 година:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Албена Холдинг АД	Крайно предприятие майка
Албена АД	Предприятие майка
Актив СИП ЕООД	Под общ контрол
Албена тур ЕАД	Под общ контрол
Еко агро АД	Под общ контрол
Визит България ЕООД, Румъния	Под общ контрол
Дрогерия Медика Албена ЕООД	Под общ контрол – до 23.10.2017 г.
Приморско клуб ЕАД	Под общ контрол
Екоплод ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието майка до 19.05.2016г
Екострой АД	Под общ контрол
Интерскай АД	Под общ контрол
МЦ Медика Албена ЕАД	Под общ контрол
Перпетуум мобиле БГ АД	Под общ контрол
Тихия кът АД	Под общ контрол
Фламинго турс ООД, Германия	Под общ контрол
Хотел де Маск АД, Анзер, Швейцария	Под общ контрол - до 19.03.2018 г.
ДП Екострой, Измаил, Украйна	Под общ контрол
Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД	Под общ контрол
Албена Автотранс АД	Асоциирано предприятие на предприятието майка
Здравно учреждение Медика Албена АД	Асоциирано предприятие на предприятието майка
Медицински център Медикс България ООД	Под общ контрол
Алфа консулт 2000 ЕООД	Под общ контрол
Ахтопол ризорт ЕАД	Под общ контрол
България – 29 АД	Под общ контрол – до 19.10.2017 г.
Добруджански текстил АД	Под общ контрол
Идис АД	Под общ контрол – до 19.10.2017 г.
Ико-бизнес АД	Под общ контрол – до 03.10.2018 г.
Соколец Боровец АД	

Фохар АД	Под общ контрол - до 16.01.2017 г.
Хемустурист АД	Под общ контрол
Бряст Д АД	Асоциирано предприятие на предприятието майка

Дружества под контрола на ключов управленски персонал на предприятието - майка са Ен Джи А АД, Ел Джи Ар Консулт ООД, Медиамакс груп ООД, Дарик Холдинг АД, Дарик радио АД, Фейском ООД, Аквапоникс България ЕООД, Ейч Ар Кепитъл АД, Рекламна агенция Дарик (РАД) ЕООД, Дарик скай ЕООД, Дарик Академия ЕООД, Дарик 90 София ЕООД, Цитадела ЕООД, Свимар ООД.

Осъществени са следните сделки със свързани лица:

Продажби на свързани лица	**2019** BGN '000	**2018** BGN '000
Албена тур ЕАД	477	299
Фламинго Турс ЕООД	116	67
Албена АД	19	3
Соколец Боровец АД	-	5
Екострой АД	-	1
Общо	**612**	**375**

Видове продажби на свързани лица	**2019** BGN '000	**2018** BGN '000
Предоставени услуги	285	157
Продажба на стоки	327	215
Продажба на имоти, машини и съоръжения		3
Общо	**612**	**375**

Доставки от свързани лица	**2019** BGN '000	**2018** BGN '000
Екострой АД	428	2 060
Бряст Д АД	1	1
Албена АД	210	182
Албена тур ЕАД	61	48
Албена автотранс АД	63	62
Еко агро АД	2	9
Актив СИП ООД	4	2
Медицински център Медика Албена ЕАД	9	8
Общо	**778**	**2 372**

Видове доставки от свързани лица	**2019** BGN '000	**2018** BGN '000
Доставка услуги	136	130
Доставка на СМР	428	2 120
Доставка на материални запаси и ИМС	214	122
Общо	**778**	**2 372**

Получени заеми	**2019**	**2018**

	BGN '000	BGN '000
Албена АД	14 348	701
Начислени лихви	142	22
Общо	**14 490**	**723**

Получени аванси	**2019** BGN '000	**2018** BGN '000
Flamingo tours GmbH	69	
Албена тур ЕАД	325	179
Общо	**394**	**179**

Към 31.12.2019 са на лице следните салда по разчети със свързани лица:

Задължения към свързани лица	**2019** BGN '000	**2018** BGN '000
Албена АД в т.ч.	15 498	824
Задължения по получени заеми	*15 049*	*701*
Лихвени задължения	*142*	*22*
Задължения за доставка на стоки и услуги	*307*	*101*
Албена тур ЕАД *за получени аванси*	108	179
Flamingo tours GmbH	54	-
Албена Автотранс АД	14	16
Екострой АД	752	752
Съвет на директорите	4	4
Общо	**16 431**	**1 775**

Ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на дружеството са както следва:

	2019 BGN '000	**2018** BGN '000
Изпълнителен директор	36	36
Членове на съвета на директорите	18	18
Общо	**54**	**54**

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложение 12.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни

контролни механизми въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

31 декември 2019	**в RON**	**в EUR**	**в български лева**	**Общо**
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи				
Финансови активи оценявани по амортизирана стойност	1	27	108	**136**
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход				
Финансови активи оценявани на справедлива стойност през печалбата или загубата				
	1	**27**	**108**	**136**
Финансови пасиви				
Финансови пасиви оценявани по амортизирана стойност		22 324	24 543	**46 867**
		22 324	**24 543**	**46 867**

31 декември 2018	**в RON**	**в EUR**	**в български лева**	**Общо**
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи				
Финансови активи оценявани по амортизирана стойност	**1**	**31**	108	**140**
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход				
Финансови активи оценявани на справедлива стойност през печалбата или загубата				
	1	**31**	**108**	**140**
Финансови пасиви				
Финансови пасиви оценявани по амортизирана стойност		23 722	2 977	26 699
		23 722	**2 977**	**26 699**

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове поради промените в цените на строителните услуги и строителните материали услуги, но очакванията на ръководството са цените на пазара да се стабилизират. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите. За минимизиране на тяхното влияние дружеството прилага основно подход на оптимизиране на разходите и гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по заеми, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи депозити), вземания по предоставени заеми, вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България с висока репутация и доказан стабилитет.

Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си. Голяма част от предоставяните услуги се предплащат. Независимо, че е налице концентрация на кредитен риск, той е минимизиран чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Вземанията от клиенти са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития идентифицирани загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

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 от парични средства за добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. 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.

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени

индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент в следствие на промените на пазара. Поради това, тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. Дружеството счита, че паричните потоци в голяма степен са независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища, тъй като неговите лихвени финансови активи и пасиви са договорени основно при фиксиран лихвен процент.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии, се измерва и ефекта върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна на лихвения процент. Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при увеличение с 0,5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци.

31 декември 2019	**Променлив лихвен %**	**При увеличение с 0,5%**	**Ефект от увеличението**
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи	54	54	-
Финансови пасиви	37 373	37 560	187
Увеличение/намаление на печалби и загуби преди данъци			**(187)**

31 декември 2018	**Променлив лихвен %**	**При увеличение с 0,5%**	**Ефект от увеличението**
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи	68	68	-
Финансови пасиви	24423	24545	122
Увеличение/намаление на печалби и загуби преди данъци			**(122)**

При намаление с 0,5 % крайният ефект върху печалбата на дружеството (преди облагане) би бил реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Характерното за него е, че то финансира дейността си основно от собствените си генерирани печалби.

Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми и финансов лизинг", както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспадат парите и

паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал", както е показан в отчета за финансовото състояние, се събере с нетния дълг.

Нивото на задлъжнялост към 31 декември е представено в следващата таблица :

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Общо дългов капитал в т.ч.:	**37 453**	**24 352**
Задължения за заеми	37 453	24 423
парични средства и парични еквиваленти	**87**	**71**
Нетен дългов капитал	**37 366**	**24 352**
Общо собствен капитал	**41 497**	**43 419**
Общо капитал	**78 863**	**67 771**
Съотношение на задлъжнялост	**47%**	**36%**

24. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката.

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- **Първо ниво:** Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- **Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на обиодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- **Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания, задължения и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така, голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на отчетната им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност в зависимост от техният характер и матуритет.

Справедлива стойност на земи и сгради

В дружеството е прието преоценката на земите и сградите до тяхната справедлива стойност да се извършва обичайно на 5-годишен период от независими лицензирани оценители. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Към 31.12.2014г. със съдействието на независими лицензирани оценители "Брайт консулт" ООД е извършен цялостен преглед и оценка на земи и сгради, включени в Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат по модела на преоценката.

При тази преоценка (*Ниво 3 в йерархията на справедливите стойности*) са приложени следните два основни подхода и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност: „Метод на пазарните сравнения (оценка по аналог) за земите и „Метод на веществената стойност" за сградния фонд.

Приложени са средни величини на входящи данни – оферти средни цени 50 евро на кв.м. за пазарен аналог и средна цена за ново строителство в диапазон от 300 до 1500 на 1 кв.м. РЗП /индивидуално определена за всеки обект от туристическия комплекс/, коригирана с коефициенти за физическа, функционална и икономическа обезценка в диапазон от 3 до 95% съобразно индивидуалните характеристики на обекта.

Справедливите стойности на земите и сградите са оповестени в Приложение 3.

Към 31 декември 2019 год. ръководството също е направило преглед и е обмисилило съществуващите несигурности, влияещи върху ценовите равнища на активите, в контекста на прилаганите от дружеството справедливи стойности на земите и сградите и е на позиция, че приложените оценки отразяват по възможния достоверен начин и са адекватни спрямо настоящите икономически условия в страната.

25. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Предоставени обезпечения

Предоставените обезпечения са оповестени в Приложение 3

Съдебни спорове

Срещу дружеството не са заведени съдебни дела.

Неусвоени кредити

Към 31 декември 2019 г. на Дружеството е отпуснат банков заем, който е усвоен изцяло.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

- По силата на споразумение от 02.01.2020 година е извършено предоговаряне на падежните срокове на падежиралите задължения към Екострой АД в размер на 677 хил.лв., както следва:
- - 125 хил. лв. през 2020 год.
- – 250 хил.лв. през 2021 год.
- – 302 хил. лв. през 2022 год.
- След края на отчетния период не са настъпили други събития, които да оказват съществено влияние върху финансовото и имущественото състояние на дружеството.

27. ДЕЙСТВИТЕЛНИ И ПОТЕНЦИАЛНИ ВЪЗДЕЙСТВИЯ НА COVID – 19

На 11.03.2020 г. Световната Здравна организация обяви пандемия от корона вирус (Covid -19), а на 13.03.2020 г. българското правителство обяви извънредно положение в страната. Негативните ефекти на COVID-19 върху туристическата индустрия нарастват с всеки изминал ден, заради спиране на дейностите в туризма. Ефектите от пандемията в световен мащаб, включително масовите карантини и ограниченията за пътуване, тласкат световната икономика към тежка глобална рецесия, която би навредила на туристическия сектор.

Ръководството на дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията върху дейността на дружеството и предприема мерки за смекчаване на негативните последици за финансовото състояние и икономическите резултати на дружеството:

- преразглеждане на бизнес плановете и разработване на стратегии за дейността при различни сценарии за броя на нощувки;
- временно спиране на инвестиционната програма;
- комуникация с банките кредитори и анализ на възможностите за преразглеждане на погасителните планове и лихвените нива по банкови кредити;
- анализ на възможностите за кандидатстване по програмата 60-40, предложена в Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на НС от 13.03.2020 г. при запазване персонала на дружеството;
- активна комуникация с туроператорите за договаряне на плащанията и гъвкава политика за отлагане на предплатени резервации, спазвайки другите условия (цена, отстъпка, хотел и т.н.);
- ангажираност за осигуряване на безопасна и чиста среда за персонала и гостите на комплекса въз основа на препоръките на органите на общественото здравеопазване, медицинските специалисти и правителството.

Ръководството на дружеството счита, че независимо от очаквания спад на нощувките спрямо предходната година дружеството ще има възможност да обезпечи достатъчен ликвиден ресурс за посрещане на задълженията си чрез намаляване на разходите, редуциране на възнагражденията на персонала, неизплащане на дивиденти, гратисни периоди по банкови кредити, неизвършване на инвестиционни разходи и др. Компанията очаква да понесе значителни загуби от пандемията Covid -19 като точният размер не може да се установи на настоящия етап.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „БЯЛАТА ЛАГУНА" ЕАД

за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. ПРАВЕН СТАТУТ

„БЯЛАТА ЛАГУНА „ЕАД е Дружеството е регистрирано с решение номер 1023/31.05.2002 г. на Добрички окръжен съд по ф.д. номер 468/2002 г., вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 10.01.2008 г. с ЕИК 124601487.

Регистрираният капитал на дружеството е изцяло внесен и към 31.12.2019 г. е 26 334 хил.лв., разпределени в 26 333 542 бр. обикновени поименни налични акции с право на 1 глас.

Разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	**2019 година**		**2018 година**	
	Брой акции	**Относителен дял в проценти**	**Брой записани акции**	**Относителен дял в проценти**
Албена АД	26 333 542	100,00%	26 333 542	100,00%
Общо	**26 333 542**	**100,00%**	**26 333 542**	**100,00%**

Дружеството се представлява от Албена АД чрез Светлин Димитров Стефанов – изпълнителен директор.

Дружеството е с предмет на дейност: предлагане на завършен туристически продукт на международния и вътрешния пазар. По-конкретно, това се изразява в следните дейности: хотелиерство, ресторантьорство, продажба на стоки от внос и местно производство, външно-икономическа дейност, предоставяне на информационни, комунално-битови, рекламни, спортни, анимационни, културни и всички други видове услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм, изграждане разработване и отдаване под наем на обекти.

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите в следния състав :

- Маргита Петрова Тодорова
- Еленка Антонова Атанасова
- Албена АД чрез Светлин Димитров Стефанов

Информация по чл.187Д и чл.247 от Търговския закон:

- През 2019 год. „Бялата Лагуна" ЕАД не е придобило собствени акции чрез обратно изкупуване.
- Членовете на Съвета на Директорите на „Бялата Лагуна" ЕАД не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници и не притежават повече от 25 % от капитала на други дружества.
- Членовете на Съвета на Директорите на „Бялата Лагуна" ЕАД участват, като членове на съвети и на други дружества, както следва:

  - Маргита Петрова Тодорова - „Албена"АД, „Албена холдинг"АД, „МЦ Медика Албена" ЕАД, „ЗУ Медика Албена" АД

- Еленка Антонова Атанасова – „Албена холдинг"АД, „Албена Автотранс" АД, „ЗУ Медика Албена" АД, „Албена Тур" ЕАД, „Тихия кът"АД, „Перпетуум мобиле БГ"АД, „Еко Агро" АД, „ИДИС" АД

През изминалата 2019 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на дружеството са както следва:

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Изпълнителен директор	36	36
Членове на съвета на директорите	18	18
Общо	**54**	**54**

Дружеството няма регистрирани клонове.

Към 31 декември 2019 г. дружеството няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

II. ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Показатели	**2019**	**2018**	**Изменение**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Дълготрайни активи /общо/	88 079	71 339	16 740
Краткотрайни активи	564	1 076	-512
Краткосрочни вземания	239	908	-669
Вземания от свързани лица	2	6	-4
Парични средства	87	71	16
Обща сума на активите	88 643	72 415	16 228
Собствен капитал	41 521	43 419	-1 898
Финансов резултат	-1898	161	-2 059
Дългосрочни пасиви	37 297	24 586	12 711
Краткосрочни пасиви	9 825	4 410	5 415
Обща сума на пасивите	47 122	28 996	18 126
Приходи общо	4 696	5 327	-631
Приходи от продажби	4 665	5 233	-568
Разходи общо	6 605	5 280	1 325
Разходи	6 101	4 902	1 199

Коефициенти	2019 г.	2018 г.
	стойност	стойност
Рентабилност:		
На собствения капитал	-0.05	0,00
На активите	-0.02	0,00
На пасивите	-0.04	0,01
На приходите от продажби	-0.41	0,03
Ефективност:		
На разходите	0.71	1,01
На приходите	1.41	0,99
Ликвидност:		
Обща ликвидност	0.06	0,24
Бърза ликвидност	0.03	0,22
Незабавна ликвидност	0.01	0,02
Абсолютна ликвидност	0.01	0,02
Финансова автономност:		
Финансова автономност	0.88	1,50
Задлъжнялост	1.13	0,67

III. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2019 г. във ваканционно селище Бялата лагуна бяха реализирани около 35 428 броя нощувки (2018 г.- 55 066 броя). Приходите от дейността на „Бялата лагуна" ЕАД за 2019 г. са в размер на 4 696 хил. лв., в т.ч. от продажба на туристически услуги 4 534 хил.лв., наеми 131 хил. лв. и други прихди 31 хил. лв. Спрямо приходите от 2018 г. приходите от дейността са с 568 хил.лв. по-малко.

Приходите от продажба на туристически услуги са с 510 хил. лв. по-малко от 2018 г. Дружеството реализира около 20% от продажбите на туристически услуги на Скандинавския пазар.

Приходи от туристически услуги по пазари :	**2019 BGN'000**	**2018 BGN'000**
Скандинавски пазар	917	2 973
Други външни пазари	2 050	629
Вътрешен пазар	1 567	1 442
Общо	**4 534**	**5 044**

Разходите за дейността на „Бялата лагуна" ЕАД включват себестойността на продажбите и общите и административни разходи. През 2019 г. те са на обща стойност 6 101 хил.лв., срещу 4 902 хил. лв през 2018 г., което е със 1 199 хил.лв. повече.

Разходите по видове и функционално предназначение са представени в следната таблица:

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Разходи за материали	647	491
Разходи за външни услуги	1 004	748
Разходи за персонала	1 425	1 414
Разходи за амортизации	1 544	1 217
Други оперативни разходи	342	38
Балансова стойност на продадени стоки	1 139	994
Общо	**6 101**	**4 902**

Финансовите разходи за 2019 г. са 504 хил.лв, а за 2018 г. са 378 хил.лв.

За 2019 г. „Бялата лагуна" ЕАД реализира загуба след данъци в размер на 1 898 хил. лв. Резултатът през предходната 2018 г. е печалба след данъци в размер на 161 хил.лв.

IV. ОСНОВНИ НАПРАВЛЕНИЯ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2018 Г.

Основните направления за дейността на дружеството за следващата 2020 година са следните:

Инвестиционни: През 2019 година завърши изпълнението на основната част от инвестиционната програма за 2018-2019 г., а именно изграждането на нова триетажна сграда, състояща се от рецепция, лоби бар, основен ресторант, басейни с пул бар на покрива. Стойността на сградата е 15 423 хил.лв.

Оперативни: За 2020 г. Дружеството планира, в съответствие с договорите с туроператори, да реализира приходи от продажба в размер на 7 206 хил. лв.

V. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Основни положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения чрез система „Календарно планиране на движение на паричните средства – паричен поток"

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството. Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

VI. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

- По силата на споразумение от 02.01.2020 година е извършено предоговаряне на падежните срокове на падежиралите задължения към Екострой АД в размер на 677 хил.лв., както следва:
- - 125 хил. лв. през 2020 год.
- – 250 хил.лв. през 2021 год.
- – 302 хил. лв. през 2022 год.

VII. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Годишният финансов отчет на Дружеството е съставен към 31.12.2019 г. Той е изготвен на 24.02.2020 г. и е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 25.02.2020 г.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Дата: 06.03.2020 г.

Светлин Стефанов:
/Изпълнителен директор/

Дружество за одит и консултации ООД ДОК

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg..info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „БЯЛАТА ЛАГУНА" АД

Мнение
Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„БЯЛАТА ЛАГУНА" АД** („Дружеството"), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие
Обръщаме внимание на Приложение 10 от финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството е натрупало нетна загуба в размер на 9305 хил. лв. към 31 декември 2019 г., като към тази дата текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи с 9888 хил. лв. Както е посочено в Приложение 2.2, тези събития или условия, наред с останалите въпроси, изложени в него, сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на

компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание
Обръщаме внимание на оповестеното в Приложение 27 на приложения годишен финансов отчет относно въздействието и ефекта от епидемията Ковид - 19 върху дейността на дружеството и предприетите мерки за преодоляване на негативните последици.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.
Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Здравка Щракова

ул. „Лайош Кошут" 33
гр. София 1606, България
20 март 2020 година

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 037 ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ ООД