АКВА ЕКО ТУР - АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2016 г.

БУРГАС

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2016 г.

	Прило-жение №	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	*3*	3,883	-
Дългосрочни инвестиции	*4*	3	-
Дългосрочни вземания	*5*	8,350	3,570
Всичко нетекущи активи		**12,236**	**3,570**
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	*6*	464	5,730
Парични средства	*7*	392	700
Всичко текущи активи		**856**	**6,430**
Всичко активи		**13,092**	**10,000**
Капитал			
Основен капитал	*8*	10,000	10,000
Натрупани резултати		(25)	-
Всичко капитал		**9,975**	**10,000**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни търговски заеми	*9*	800	-
Задължения по предплатени наеми	*10*	1,290	-
Всичко нетекущи пасиви		**2,090**	-
Текущи пасиви	*11*	**1,027**	-
Всичко пасиви		**3,117**	-
Всичко капитал и пасиви		**13,092**	**10,000**

Изпълнителен директор:
Виктория Тодорова

Съгласно одиторски доклад:
Николай Ков

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Атанас Митрев

АКВА ЕКО ТУР АД Бургас Burgas AQUAECOTOUR JSC

28 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от дейността	*12*	**513**	-
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	*13*	63	-
Разходи за външни услуги	*14*	1,026	-
Разходи за персонала	*15*	35	-
Разходи за амортизация		8	-
Други разходи		2	-
Всичко разходи по икономически елементи		**1,134**	-
Балансова стойност на продадените активи		**24**	
Приходи/(разходи) за лихви	*16*	623	-
Други финансови приходи/(разходи)		(3)	-
Всичко финансови приходи/(разходи)		**620**	-
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**(25)**	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*17*	-	-
Нетна печалба/(загуба) за периода		**(25)**	-

Изпълнителен директор:
Виктория Тодорова

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Атанас Митрев

АКВА ЕКО ТУР АД Бургас Burgas AQUA ECO TOUR JSC

28 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Основен капитал хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо капитал хил. лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	-	-	-
Емисия на акционерен капитал	10,000	-	10,000
Салдо към 31 декември 2015 г.	**10,000**	**-**	**10,000**
Финансов резултат за периода	-	(25)	**(25)**
Салдо към 31 декември 2016 г.	**10,000**	**(25)**	**9,975**

Изпълнителен директор:
Виктория Тодорова

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Атанас Митрев

АКВА ЕКО ТУР АД AQUA ECO TOUR JSC Бургас Burgas

28 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2016

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, авършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**700**	-
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	382	-
Плащания на доставчици и други кредитори	(347)	-
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(24)	-
Изплатени/(възстановени) данъци, такси и други подобни	30	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**41**	-
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Върнати/(предоставени) търговски заеми, нетно	(4,189)	(3,570)
Покупка на дълготрайни материални активи	(3,084)	-
Покупка на дялове в дъщерни дружества	(3)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(7,276)**	**(3,570)**
Парични потоци от финансова дейност		
Платени акции от капитала на дружеството	5,730	4,270
Получени/(върнати) търговски заеми,нетно	1,200	-
Платени банкови такси, комисионни и други	(3)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	**6,927**	**4,270**
Изменение на наличностите през годината	**(308)**	**700**
Парични наличности в края на периода	**392**	**700**

Изпълнителен директор:
Виктория Тодорова

Съставител:
Атанас Митрев

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ОСД

28 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

Аква Еко Тур (дружеството) е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър през 2015 г. с единен идентификационен код № 203614945. Седалището и адресът на управление е в град Бургас, ул. „Фердинандова“ № 5. Предметът на дейност е свързан преди всичко със строителство, развитие на недвижими имоти и отдаване под наем на собствени имоти.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от изпълнителен директор, член на Съвета на директорите. Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 28 март 2017 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. Приложима счетоводна база

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Търговските дружества, които не са дефинирани като предприятия от обществен интерес могат да прилагат НСС. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в НСС, считано от 1 януари 2016 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е оповестено подробно по-нататък. Всички данни за 2016 и 2015 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.3. Консолидация

Към 31 декември 2016 г. дружеството притежава капиталови участия в две дъщерни дружества, регистрирани в страната. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Съгласно облекченията в Закона за счетоводството икономическата група на дружеството се категоризира като малка и няма задължение за изготвяне на консолидиран финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.4. Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са онези предприятия, върху които се упражнява контрол от страна на дружеството. Контролът представлява властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дружествата, в които е инвестирано, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им. Контролът се получава пряко при капиталово участие над 50 % в капитала на съответното дружество и непряко, чрез участие и на други свързани лица.

2.5. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2015 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2016 г.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като, използва курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като, се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като, се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на финансовия отчет. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. По-долу са описани различните видове, риск на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

2.8.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото неговите сделки обичайно са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

2.8.2. Лихвен риск

Понастоящем дружеството не използва краткосрочни или дългосрочни банкови кредити и лизинги, които биха предизвикали възникване на лихвен риск.

2.8.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.8.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.8.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.9.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.9.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.9.3. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочни инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

2.9.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на конкретно определената стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.9.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатор за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорните ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезцека. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.9.5. Финансови инструменти (продължение)

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

2.9.6. Основен капитал

Основният капитал е представен до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по дълъг от две години за пълното му внасяне. Апортните вноски в основния капитал се представят по цена не по-висока от оценката им, направена от назначените за целта вещи лица по реда на Търговския закон.

2.9.7. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на дружеството могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава на дружеството.

2.9.8. Задължения за обезщетения на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда сумите по тези вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2016 г.	2015 г.
Сгради и съоръжения	25	-
Машини и компютри	2 - 3	-
Програмни продукти	6	-

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.11. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.11.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.11.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 и 2015 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2017 г. остава непроменена - 10 %. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.13. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, дъщерни, асоциирани и съвместни дружества, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и техните семейства, включително дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Земя и сгради	Машини и компютри	ДМА в процес на придобиване	Програмни продукти	Общо ДА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2016 г.	-	-	-	-	-
Постъпили през периода	2,319	12	1,558	2	**3,891**
Салдо на 31 декември 2016 г.	**2,319**	**12**	**1,558**	**2**	**3,891**
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2016 г.	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	5	3	-	-	**8**
Салдо на 31 декември 2016 г.	**5**	**3**	**-**	**-**	**8**
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	**2,314**	**9**	**1,558**	**2**	**3,883**
Балансова стойност на 31 декември 2015 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

4. Дългосрочни инвестиции

Наименование на дружеството	Предмет на дейност	Участие в процент	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Партнерс - ООД	Търговия	60	3	-
Аква Нова – Пак - ЕООД	Търговия	100	-	-
Общо			**3**	**-**

Инвестицията в Аква Нова – Пак - ЕООД е с несъществен размер – 10 лв., поради което тя няма стойностно изражение в счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2016 г.

5. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания в размер на 8,350 хил. лв. (към 31 декември 2015 г. - 3,570 хил. лв.), представляват отпуснати към 31 декември 2016 г. дългосрочни търговски заеми на свързани лица в размер на 7,727 хил. лв. и включените в тях лихви в размер на 623 хил. лв. Срокът за погасяване на заемите е в периода 2020 г. – 2021 г. Годишната лихва по заемите е в размер на10 % Предоставените заеми не са обезпечени.

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Вземания по данък върху добавената стойност	362	-
Вземания по депозити	58	-
Вземания по предоставени търговски кредити	32	-
Вземания от клиенти	1	-
Вземания по записан, но невнесен капитал	-	5,730
Други вземания	11	-
Общо	**464**	**5,730**

Към 31 декември 2016 г. дружеството е предоставило краткосрочни заеми на несвързани търговски дружества и трети лица с общ размер 32 хил. лв. Лихвеният процент по заемите е в размер на 10 %. Заемите не са обезпечени.

7. Парични средства

Паричните средства на дружеството към 31 декември 2015 г. в размер на 392 хил. лв. (към 31 декември 2015 г. – 700 хил. лв.) се състоят изцяло от парични средства в лева в касата и по банковите сметки на дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

8. Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. внесеният напълно основен капитал на дружеството се състои от 10,000,000 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност от 1 лв. всяка. Акционери в дружеството са:

	Брой акции	Процент
Ню Ейдж 2012 - ЕООД	7,196,361	72
Петър Василев	1,000,000	10
Генчо Начев	1,000,000	10
Аква Системс - АД	803,639	8
Общо	**10,000,000**	**100**

9. Дългосрочни търговски заеми

Към 31 декември 2016 г. дружеството има задължение по получен дългосрочен търговски заем от несвързано търговско дружеството във връзка с придобиване на недвижими имоти в размер на 1,200 хил. лв. Крайния срок за погасяване на заема е през декември 2019 г. Частта от заема, която ще бъде погасена през 2017 г. в размер на 400 хил. лв. е представена в групата на текущите пасиви. Заемът е обезпечен с ипотека на недвижими имоти.

10. Задължения по предплатени наеми

Задълженията по предплатени наеми към 31 декември 2016 г. в размер на 1,290 хил. лв. се състоят от предплатени наеми на недвижими имоти, съгласно дългосрочен договор за наем, сключен със свързано лице. Приходът по предплатения наем ще бъде начислен в отчета за приходите и разходите на пропорционална база в периода 2017 г. – 2021 г. Частта от наема за 2017 г. в размер на 360 хил. лв. е представена в групата на текущите пасиви.

11. Текущи пасиви

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Текуща част на задължения по получени търговски заеми	400	-
Текуща част на задължения по предплатени наеми	360	-
Задължения към доставчици	257	-
Задължения към персонала	8	-
Задължения за данъци	2	-
Общо	**1,027**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

12. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	471	-
Приходи от продажба на стоки	27	-
Приходи от други продажби	15	-
Общо	**513**	**-**

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за строителни материали	59	-
Разходи за канцеларски материали	1	-
Разходи за други материали	3	
Общо	**63**	**-**

14. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за строителни услуги	637	-
Разходи за наем	141	-
Разходи за нотариални и съдебни такси	67	-
Разходи за ел. енергия	58	-
Разходи за поддръжка и ремонт	27	-
Разходи за охрана	18	
Разходи за вода	1	-
Разходи за други външни услуги	77	-
Общо	**1,026**	**-**

15. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за заплати	33	-
Разходи за социално осигуряване	2	-
Общо	**35**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

16. Приходи/(разходи) за лихви

Приходите/(разходи) за лихви в размер на 623 хил. лв. се състоят от начислени лихви по предоставените от дружеството търговски кредити на свързани лица и други търговски дружества.

17. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2016 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(25)	-
Икономия/(данък) по приложимата данъчна ставка	3	-
Данъчен ефект от непризнати данъчни активи, възникнали през текущия период	(3)	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	-	-

Данъчният ефект от непризнати данъчни активи в размер на 3 хил. лв. се отнася до обратното проявление на данъчните загуби за пренасяне, които са възникнали през текущия период. Данъчната загуба за пренасяне към 31 декември 2016 г. в размер на 25 хил. лв. може да бъде използвана до 31 декември 2021 г.

18. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случай обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължения са краткосрочни по своята същност, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

19. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е извършвало сделки със свързани лица като оборотите и неуредените разчети към 31 декември 2016 г. са както следва:

Наименование	Вид сделка	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Ню Ейдж 2012 - ЕООД	Предоставени заеми и начислени лихви	3,568	6,068	-
Аква Системс - АД	Предоставени заеми и начислени лихви	630	1,701	-
Нова Пак България - ЕООД	Предоставени заеми и начислени лихви	530	530	
Ню Ен Ер Джи Трейд – ЕООД	Предоставени заеми и начислени лихви	51	51	
ЕТ Виктория Тодорова	Получен заем	12	-	-
Аква Системс - АД	Продажби	150		-
Аква Системс - АД	Покупки	2,145	-	-
Аква Системс - АД	Предплатен наем	1,650	-	1,650
Нова Пак България - ЕООД	Покупки	38	-	-
Общо			**8,350**	**1,650**

Неуредените вземания от свързани лица в размер на 8,350 хил. лв. имат дългосрочен характер. Неуредени задължения към свързани лица в размер на 1,290 хил. лв. имат дългосрочен характер, а задължения в размер на 360 хил. лв. са краткосрочни.

По извършените сделки със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни цени и условия.

Изпълнителен директор:
Виктория Тодорова

Съставител:
Атанас Митрев

28 март 2017 г.
Бургас

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

АКВА ЕКО ТУР - АД

ЗА 2016 г.

БУРГАС

1. Регистрация и акционери

Аква Еко Тур (дружеството) е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър през 2015 г. с единен идентификационен код № 203614945. Седалището и адресът на управление е в град Бургас, ул. „Фердинандова“ № 5.

Към 31 декември 2016 г. внесеният напълно основен капитал на дружеството се състои от 10,000,000 броя поименни акции, всяка от които с номинална стойност от 1 лв. всяка. Акционери в дружеството са:

	Брой акции	**Процент**
Ню Ейдж 2012 – ЕООД	7,196,361	72
Петър Василев	1,000,000	10
Генчо Начев	1,000,000	10
Аква Системс - АД	803,639	8
Общо	**10,000,000**	**100**

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност е свързан преди всичко със строителство, развитие на недвижими имоти и отдаване под наем на собствени имоти.

3. Организационна структура

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от изпълнителен директор, член на Съвета на директорите.

4. Преглед на дейността

Дружеството е създадено през 2015 г., но започва ефективно да извършва дейност през 2016 г. През текущия отчетен период дружеството придобива недвижими имоти, състоящи се от земи и сгради, върху които са извършени мащабни строително-монтажни работи.

5. Финансови резултати

В сравнение с предходната 2015 г. основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	**2016 г. хил. лв.**	**2015 г. хил. лв.**	**Промяна хил. лв.**
Приходи от дейността	513	-	513
Оперативни разходи	1,134	-	1,134
Нетна печалба/(загуба) за периода	(25)	-	(25)
Текущи активи	856	6,430	5,574
Текущи пасиви	1,027	-	1,027
Нетни активи	9,975	10,000	(25)

6. Научноизследователска и развойна дейност

През 2016 г. дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

7. Очаквания на ръководството за 2017 г.

През 2017 г. на ръководството на дружеството, очаква следното:

- Завършване на строително-монтажните работи по недвижимите имоти на дружеството
- Въвеждане в експлоатация на недвижимите имоти, които са в процес на строителство.
- Увеличаване на обема на приходи от дейността.

8. Значими събития, настъпили след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили съществени събития и обстоятелства по отношение на дейността на дружеството.

9. Цели и политика на управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Изпълнителен директор:
Виктория Тодорова

28 март 2017 г.
Бургас

Свраков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
(+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Акционерите на
„Аква Еко Тур" – АД
Бургас

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Квалифицирано одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„Аква Еко Тур" – АД** (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2016 г., отчета за приходите и разходите, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 18.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф *База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение* от нашия доклад, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение България (НСС).

База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

Дружеството е регистрирано през юли 2015 г., но започва ефективно да извършва своята дейност през 2016 г. Финансовият отчет на дружеството за годината, завършваща към 31 декември 2015 не е бил одитиран от регистриран одитор и към него няма издадено одиторско мнение. В тази връзка след назначаването ни за одитори на дружеството през 2016 г. ние не бяхме в състояние да извършим такива процедури, с помощта, на които да потвърдим безусловно началните салда в счетоводния баланс към 1 януари 2016 г. В допълнение ние не можем да потвърдим и доколко през петте месеца на предходната 2015 г. в дружеството действително не са възникнали основания за отчитане на приходи и разходи, по реда, по който това се изисква от НСС.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграфа *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет"*. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 финансовите отчети 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на пояснително приложение 2.3. Консолидация от настоящия финансов отчет: *„Към 31 декември 2016 г. дружеството притежава капиталови участия в две дъщерни дружества, регистрирани в страната. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Съгласно облекченията в Закона за счетоводството икономическата група на дружеството се категоризира като малка и няма задължение за изготвяне на консолидиран финансов отчет."* Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Други въпроси

Годишният финансов отчет на дружеството към 31 декември 2015 г. не е бил одитиран от регистриран одитор и съответно към него не е издаден одиторски доклад.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен на стр. 19 до стр. 21.

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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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 се дължат на измама, или на 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 на 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 се дължат 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 към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се 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.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители и утвърдени от нейния Управителен съвет. 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, приет за приложение в България.

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Николай Колев
Регистриран одитор

Антон Свраков
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

28 март 2017 г.
Варна