

АКВА СИСТЕМС - АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2020 г.

БУРГАС

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2020 г.

	Прило- жение №	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	3	1,711	1,922
Дългосрочни инвестиции	4	4,312	5,861
Дългосрочни вземания	5	2,102	2,193
Други нетекущи активи	6	623	792
Всичко нетекущи активи		8,748	10,768
Текущи активи			
Материални запаси	7	3,168	2,314
Вземания и предоставени аванси	8	7,305	6,135
Парични средства	9	4,076	652
Разходи за бъдещи периоди	10	180	302
Всичко текущи активи		14,729	9,403
Всичко активи		23,477	20,171
Капитал			
Основен капитал	11	9,500	9,500
Натрупани резултати		2,166	3,110
Всичко капитал		11,666	12,610
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	12	41	32
Всичко нетекущи пасиви		41	32
Текущи пасиви			
Всичко пасиви	13	11,770	7,529
Всичко капитал и пасиви		11,811	7,561
		23,477	20,171

Изпълнителен директор:
Костадин Марков

Съставител:
Татяна Кардашева

26 юли 2021 г.

Съгласно одиторски доклад:



Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от продажби	14	12,661	15,261
Други приходи от дейността	15	240	124
Общо приходи от дейността		12,901	15,385
Промени в незавършеното производство		517	735
Капитализирани разходи в дружеството		68	15
Общо суми с корективен характер		585	750
Разходи за материали	16	9,422	12,675
Разходи за външни услуги	17	1,819	1,563
Разходи за персонала	18	674	635
Разходи за амортизация		284	270
Разходи за обезценки	19	157	122
Други оперативни разходи	20	233	93
Всичко разходи по икономически елементи		12,589	15,358
Балансова стойност на продадени активи		286	676
Приходи/(разходи) за лихви	21	70	125
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		-	(5)
Други финансови приходи/(разходи)		(13)	(46)
Всичко финансови приходи/(разходи)		57	74
Печалба преди облагане с данъци		668	175
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	22	(66)	(32)
Нетна печалба за периода		602	143

Изпълнителен директор:
Костадин Марков

Съставител:
Татяна Кардашева



Съгласно одиторски доклад:



26 юли 2021 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Основен капитал	Законови резерви	Неразпр. печалба	Печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2019 г.	9,500	389	24	2,554	12,467
Прехвърляне на печалбата	-	255	2,299	(2,554)	-
Финансов резултат за периода	-	-	-	143	143
Салдо към 31 декември 2019 г.	9,500	644	2,323	143	12,610
Прехвърляне на печалбата	-	14	129	(143)	-
Разпределени дивиденди	-	-	(1,548)	-	(1,548)
Разлики от преизчисления на клон в чужбина	-	-	2	-	2
Финансов резултат за периода	-	-	-	602	602
Салдо към 31 декември 2020 г.	9,500	658	906	602	11,666

Изпълнителен директор:
Костадин Марков

Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Татяна Кардашева

26 юли 2021 г.

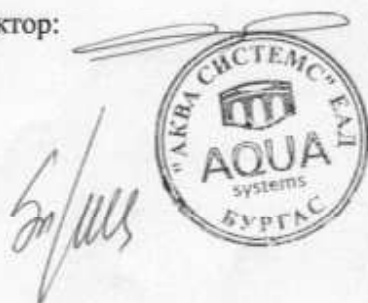
Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	652	196
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	14,075	7,048
Плащания на доставчици и други кредитори	(9,604)	(3,553)
Платени данъци	(381)	(533)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(762)	(399)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	3,328	2,563
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на дълготрайни активи	(127)	(1,506)
Постъпления от продажби на дълготрайни активи	-	140
Предоставени заеми	(179)	(1,648)
Върнати заеми и лихви	541	1,121
Увеличение на капитала на дъщерни дружества	-	(103)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	235	(1,996)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	215	765
Платени заеми	(324)	(830)
Получени неустойки и лихви	-	2
Платени лихви	(24)	(2)
Платени банкови такси и комисионни	(6)	(46)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(139)	(111)
Изменение на наличностите през годината	3,424	456
Парични наличности в края на периода	4,076	652

Изпълнителен директор:
Костадин Марков

Съставител:
Татяна Кардашева



Съгласно одиторски доклад:



26 юли 2021 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Аква Системс (дружеството) е еднолично акционерно дружество, първоначално регистрирано по фирмено дело № 2026/2001 в Бургаския окръжен съд и впоследствие е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 102705120. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Бургас, ул. „Фердинандова“ № 5. Основната дейност на дружеството е свързана със строителство и изграждане на хидротехнически съоръжения и инфраструктура.

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, който е негов член. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 26 юли 2021 г.

2. Счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2020 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2020 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана 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 преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са представени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020 и за 2019 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Консолидация

Към 31 декември 2020 г. дружеството притежава капиталово участие в едно дъщерно дружество, което е регистрирано в страната. В настоящия индивидуален финансов отчет инвестицията в това дружество е представена по цена на придобиване и той не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Официален консолидиран финансов отчет се изготвя от крайното контролиращо дружество.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

2.4. Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, 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. Клон на дружеството

Дружеството е регистрирало свой клон в Република Северна Македония, който има търговска, правна и счетоводна самостоятелност в тази страна. Съгласно българското търговско законодателство клонът води свое счетоводство, но не изготвя отделен баланс. При съставянето на годишния финансов отчет е извършено обединение на всеки отделен актив, пасив, приход или разход от финансовия отчет на клона със сходните позиции от финансовия отчет на дружеството.

2.6. 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 2019 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2020 г.

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите Национални 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.

2.8. 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. 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 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 края на отчетния период. 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 периода на възникването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

2.8. Функционална валута и валута на представяне (продължение)

Заклучителният курс на българския лев към македонския денар, с който оперира клоната на дружеството, е както следва:

31 декември 2020 г.	31 декември 2019 г.
100 MKD = 3.1366 лв.	100 MKD = 3.1437 лв.

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

2.9. 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. 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.

2.9.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото. Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на македонския денар, който се прилага при сделките на клоната на дружеството.

2.9.2. Лихвен риск

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

2.9.3. Ценови риск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

2.9. Управление на финансовите рискове (продълженен)

2.9.4. 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, част, от които от свързани лица. 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.

2.9.5. 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.

2.10. 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.

2.10.1. 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 подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. 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.

2.10.2. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

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

2.10.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти 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. През последните години пазарните условия в страната са такива, че не съществува активен пазар на имоти, които имат сходен характер, предназначение и местоположение като тези на дружеството. В резултат на това, ръководството счита, че всяко оценяване и оповестяване на справедливата им стойност, постигнато чрез оценителски техники, но не подкрепено с осъществявани активно покупко-продажби би довело по-скоро до заблуждение, отколкото до представяне на достоверна и полезна информация.

2.10.4. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните 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.

2.10.5. 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. Незавършеното производство представлява вложените от дружеството разходи по обекти, които към датата на изготвяне на финансовия отчет не са завършени и приходите по тях не са признати. Незавършеното производство се оценява в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период.

2.10.6. 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. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

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

2.10.6. Финансови инструменти (продължение)

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 2020 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 индикатори 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 договорените 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 обезценка. 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 2020 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.

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 2020 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 2020 г.

2.10.7. 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 дълг 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)**2.10.8. Резерви**

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

2.10.9. 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 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 трудов стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.11. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земята 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:

Групи дълготрайни активи	2020 г.	2019 г.
Сгради и конструкции	25	25
Машини, оборудване и съоръжения	3	3
Компютри и компютърна техника	2	2
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	7	7
Софтуер	2	2
Лицензии	Съгласно срока	Съгласно срока

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е такъв договор, с който по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

2.13. 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.

2.13.1. 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.

2.13.2. 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 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 компенсирани.

2.14. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 г. и за 2019 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 2021 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 пасиви 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.15. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към едноличния му акционер, когато възникне правото му да ги получи.

2.16. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик на капитал, дъщерните и дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни материални активи и нематериални активи

	Земя и сгради	Машини и оборуд- ване	Трансп. средства	Стоп. инвен- тар	ДМА в процес на придо- биване	Софтуер	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:							
Салдо на							
1 януари 2020 г.	122	2,127	1,080	104	27	63	3,523
Постъпили							
през периода	75	1	44	2	68	-	190
Прехвърлени в група	2	-	-	-	(2)	-	-
Излезли							
през периода	-	(193)	(74)	(19)	-	-	(286)
Салдо на							
31 декември 2020 г.	199	1,935	1,050	87	93	63	3,427
Натрупана							
амортизация:							
Салдо на							
1 януари 2020 г.	-	1,117	402	63	-	19	1,601
Амортизация							
за периода	-	168	83	13	-	6	270
Амортизация							
на излезлите	-	(84)	(52)	(19)	-	-	(155)
Салдо на							
31 декември 2020 г.	-	1,201	433	57	-	25	1,716
Балансова стойност							
на 31 декември 2020 г.	199	734	617	30	93	38	1,711
Балансова стойност							
на 31 декември 2019 г.	122	1,010	678	41	27	44	1,922

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане, представляват капитализирани разходи за създаване на активи, които в последствие дружеството ще използва за собствени нужди.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

4. Дългосрочни инвестиции

Наименование на дружеството	Участие в процент	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Аква Рент – ЕООД	100	4,312	4,312
Блак Сии Сайд – ЕООД	100	-	1,549
Общо		4,312	5,861

През текущия отчетен период дружеството се е освободило от инвестицията си в Блак Сии Сайд – ЕООД чрез продажбата на притежаваните от него дялове.

5. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания към 31 декември 2020 г. включват предоставени търговски заем на свързани и несвързани лица в общ размер 2,102 хил. лв. Засемите са отпуснати с годишна лихва в диапазона от 2.4 % до основен лихвен процент плюс добавка от 3 %. Съгласно условията на сключените договори, заемите ще бъдат погасени през 2022 г., 2023 г. и 2026 г. Предоставените заеми не са обезпечени.

6. Други нетекущи активи

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Инвестиционни имоти	623	637
Разходи за бъдещи периоди	-	155
Общо	623	792

6.1. Инвестиционни имоти

	Общо хил. лв.
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари 2020 г.	645
Салдо на 31 декември 2020 г.	645
Амортизация:	
Салдо на 1 януари 2020 г.	8
Амортизация за периода	14
Салдо на 31 декември 2020 г.	22
Балансова стойност на 31 декември 2020 г.	623
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	637

6.2. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството представя като разходи за бъдещи периоди предплатен наем за ползване на недвижими имоти, съгласно дългосрочен договор със свързано лице. Разходите по разсрочения наем ще бъдат начислявани в отчета за приходите и разходите на пропорционална база в периода до 2021 г. Към 31 декември 2020 г. размерът на предплатения наем възлиза на 155 хил. лв. и е представен в групата на текущите активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

7. Материални запаси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Незавършено строително производство	2,361	1,843
Стоки	718	11
Суровини и материали	89	460
Общо	3,168	2,314

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	3,760	1,541
Обезценка на вземанията от клиенти	(93)	(113)
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	3,667	1,428
Вземания по цесионни договори	2,392	2,417
Предоставени търговски заеми	544	844
Вземания от лихви	257	157
Вземания от данъци	196	350
Вземания по предоставени аванси	144	900
Обезценка на вземания по предоставени аванси	-	(31)
Вземания по предоставени аванси, нетно от обезценка	144	869
Вземания по гаранции и депозити	36	50
Обезценка на вземания по гаранции и депозити	(24)	(38)
Вземания по гаранции и депозити, нетно от обезценка	12	12
Други вземания	93	58
Общо	7,305	6,135

Вземанията по цесионни договори са във връзка с прехвърлени чрез цесни вземания от свързано лице в размер на 2,392 хил. лв.

Към 31 декември 2020 г. дружеството е предоставило необезпечени краткосрочни търговски заеми на свързани и трети лица в общ размер 544 хил. лв. Отпуснатите заеми са безлихвени и са със срок на погасяване до една година.

Към 31 декември 2020 г. дружеството е начислило разходи за обезценка на вземания от клиенти и гаранционни вземания по предоставени строителни услуги, които са с настъпил падеж, както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	182	183
Начислена обезценка на вземания	-	66
Отписани обезценени вземания	(65)	(67)
Обезценка в края на периода	117	182

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

9. Парични средства

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Парични средства в лева	3,857	67
Парични средства в чуждестранна валута	219	585
Общо	4,076	652

10. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Предплатени наеми	167	286
Предплатени застраховки	13	16
Общо	180	302

11. Основен капитал

Към 31 декември 2020 г. основният капитал на дружеството се състои от 9,500,000 поименни акции с право на един глас, всяка от които е номинална стойност от 1 лев. Основният капитал на дружеството се състои от следните три емисии от акции:

11.1. Акции на обща стойност за 255 хил. лв. са били емитирани и платени от акционерите учредители през май 2001 г.

11.2. Акции на обща стойност от 2,745 хил. лв. са издадени през ноември 2017 г., в съответствие с решение на акционерите на дружеството за увеличение на капитала за сметка на неразпределени печалби от предходните периоди.

10.3. Акции на обща стойност от 6,500 хил. лв. са издадени през декември 2017 г. срещу апортна вноска на вземане от страна на единия акционер в основния капитал на дружеството. Оценката на апортираните дялове е извършена от три вещи лица, които са били назначени от съда по реда на Търговския закон. При извършване на оценката вещите лица са приложили себестойностния метод за определяне стойността на новоемитираните акции.

Към 31 декември 2020 г. едноличен собственик на капитала на дружеството е Аква Еко Тур – АД.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

12. Отсрочени данъчни пасиви

Към 31 декември 2020 г. отсрочените данъчни пасиви/ (активи) се състоят от следните компоненти:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Данъчен ефект от обезценени вземания	(12)	(18)
Данъчен ефект от неотписани задължения	(12)	(12)
Данъчен ефект от неизплатени доходи	(2)	-
Общо отсрочени данъчни активи	(26)	(30)
Отсрочени данъчни пасиви		
Разлика в счетоводната и данъчната амортизация	67	62
Общо отсрочени данъчни пасиви	65	62
Общо отсрочени данъчни пасиви	41	32

Промените в отсрочените данъчни пасиви през 2020 г. са както следва:

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
В началото на периода	32	6
Начислени за периода в отчета приходите и разходите	9	26
Общо в края на периода	41	32

13. Текущи пасиви

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения по получени аванси	6,133	3,633
Задължения към доставчици	4,346	2,833
Данъчни задължения	720	55
Задължения по получени търговски заеми	352	653
Задължения към персонала	113	182
Задължения за лихви	19	11
Задължения за социални и здравни осигуровки	-	37
Други задължения	87	125
Общо	11,770	7,529

Към 31 декември 2020 г. дружеството има задължения по получени търговски заеми от свързани и несвързани лица в размер на 352 хил. лв. Годишната лихва по предоставените заеми е в диапазона 2 % - 3 % и краен срок на възстановяване през 2021 г. Заемите не са обезпечени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

14. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от строителство	10,818	13,689
Приходи от строителна механизация	1,488	438
Приходи от продажби на стоки	207	808
Приходи от продажба на дълготрайни активи	82	121
Приходи от транспортни услуги	66	205
Общо	12,661	15,261

15. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от отписани задължения	219	26
Приходи от наеми	-	65
Други приходи	21	33
Общо	240	124

16. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за суровини и материали	8,888	11,997
Разходи за горива	360	557
Разходи за резервни части и консумативи	130	61
Разходи за активи с ниска стойност	18	34
Разходи за ел. енергия	16	13
Разходи за канцеларски материали	2	2
Други разходи за материали	8	11
Общо	9,422	12,675

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

17. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за подизпълнители	811	463
Разходи за наеми	354	380
Разходи за застраховки	207	27
Разходи за транспортни услуги	137	293
Разходи за ремонти	48	38
Разходи за комуникационни и пощенски услуги	12	20
Разходи за консултантски услуги	-	38
Други разходи за външни услуги	250	304
Общо	1,819	1,563

18. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за заплати	595	546
Разходи за социално осигуряване	79	89
Общо	674	635

19. Разходи за обезценки

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Отписани вземания	157	56
Начислена обезценка на вземания	-	66
Общо	157	122

20. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за глоби и неустойки	135	2
Разходи за еднократни данъци и такси	41	48
Разходи за командировки	-	2
Други разходи	57	41
Общо	233	93

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

21. Приходи/ (разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от лихви	103	137
Разходи за лихви	(33)	(12)
Общо	70	125

22. Приходи/ (разходи) за данъци от печалбата

Към 31 декември 2020 г. изравняването на приходите/ (разходите) за данъци от печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	668	175
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(66)	(18)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(7)	(4)
Данъчен ефект от неотчетени данъчни активи, възникнали в текущия период	-	(7)
Данъчен ефект от неотчетени данъчни активи, възникнали в минали периоди	7	(3)
Приходи/ (разходи) за данъци от печалбата	(66)	(32)

Към 31 декември 2020 г. компонентите на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за текущи данъци	(57)	(6)
Ефект от временни данъчни разлики	(9)	(26)
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	(66)	(32)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

23. 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 случаи 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.

24. Оповестяване на свързани лица

През годината дружеството е извършвало сделки със свързани лица като оборотите и неуредените разчети към 31 декември 2020 г. са както следва:

24.1. Сделки с едноличния собственик на капитала в дружеството

Наименование	Вид сделка	Оборот хил. лв.	Неуреден разчет	
			Вземе хил. лв.	Задължение хил. лв.
Аква Еко Тур – АД	Предоставени заеми и начислени лихви	54	1,939	-
Аква Еко Тур – АД	Предплатени наеми	-	155	-
Общо			2,094	-

Вземания от едноличния собственик на капитала в дружеството, включващи тези по предоставени заеми в общ размер на 1,825 хил. лв. имат дългосрочен характер. Останалите вземания от едноличния собственик на капитала са краткосрочни.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

24. Оповестяване на свързани лица (продължение)

24.2. Сделки с дружества по общ контрол и други свързани лица

Наименование	Вид сделка	Оборот хил. лв.	Неуреден разчет	
			Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Еази Файнънс ДООЕЛ Македония	Цесия	-	2,392	-
Канабиал Трейд - ООД	Предоставени заеми и начислени лихви	5	110	-
Елфрида Кар ЕООД	Предоставени заеми и начислени лихви	6	85	-
Аква Нова Пак - ООД	Предоставени заеми и начислени лихви	177	66	-
Ню ейдж 2012 ЕООД	Продажби	159	106	-
Ню ейдж 2002 ЕООД	Покупки	1,013	-	547
Канабиал Трейд - ООД	Продажби	-	39	-
Аква Нова Пак - ООД	Продажби	23	26	-
Аква Нова Пак - ООД	Покупки	3	-	-
Елфрида Кар ЕООД	Получен аванс	-	-	28
Елфрида Кар ЕООД	Покупки	10	-	15
Елфрида Кар ЕООД	Предоставен аванс	21	21	-
Елфрида Кар ЕООД	Предплатен наем	-	12	-
Елфрида Кар ЕООД	Продажби	1	1	-
Сир Аква - ЕООД	Получени заеми и начислени лихви	25	-	65
Сир Аква - ЕООД	Покупки	46	-	53
Сир Аква - ЕООД	Продажби	-	1	-
Аква Рент - ЕООД	Покупки	2	-	2
Аква Рент - ЕООД	Продажби	4	-	-
Уни Спектрум - ООД	Покупки	9	-	-
Уни Спектрум - ООД	Получени заеми и начислени лихви	4	-	17
Физически лица	Предоставени заеми и и лихви по тях	36	588	-
Физически лица	Задължения за лихви	-	-	2
Общо			3,447	729

Вземания по предоставени заеми в размер на 2,002 хил. лв. са дългосрочни. Всички останали разчети с дружествата под общ контрол и други свързани лица имат краткосрочен характер.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

25. Други оповестявания

През отчетната 2020 г. в страната беше въведено извънредно положение и бяха в сила различни противоепидемични мерки, необходими във връзка с овладяването и ограничаване на разпространението на корона вируса (COVID 19). Ръководството е набелязало и през цялата година е следвало конкретно определени предпазни и стабилизационни мерки. Чрез тяхното прилагане са смекчени негативните финансови последици до такава степен, че те не са оказали значимо отрицателно влияние върху жизнено способността на дружеството през отчетната 2020 г. Неговото ръководство продължава да следи ситуацията в страната и има готовност да приложи и други конкретни предпазни и стабилизационни мерки през 2021 г., ако това се наложи, за да се гарантира възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

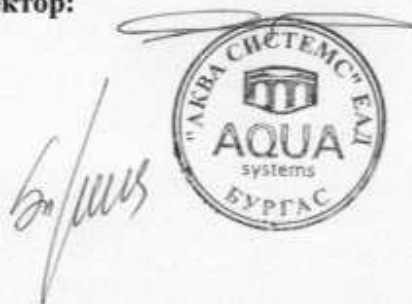
26. Събития след края на отчетния период

26.1. На 19 януари 2021 г. в Търговския регистър е вписано преобразуване на дружеството чрез отделяне на ново търговско дружество – Аква Системс 10 – ЕАД.

26.2. На 10 март 2021 г. в Търговския регистър е вписано намаление на основния капитал на дружеството на 5,187 хил. лв., разпределен на 5,187 обикновени поименни акции с право на един глас, всяка от които с номинална стойност от 1 лев. чрез обезсилване на 4,313 хил. броя поименни акции.

Изпълнителен директор:
Костадин Марков

Съставител:
Татяна Кардашева



26 юли 2021 г.
Бургас