

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

На Морска градина Варна ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Морска градина Варна ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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



Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- 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.

Маргарита Гергиева Димитрова
Регистриран одитор

Ул.Шандор Петьофи № 1
Димитровград
27 март 2018 г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на
Морска градина Варна ЕАД
към
31.12.2017 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	приложение	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	приложение	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
<i>a</i>	<i>б</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>a</i>	<i>б</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
A. Записан, но невнесен капитал		-	-	A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		-	-	I. Записан капитал		50	50
I. Нематериални активи				II. Резерви		-	-
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		146	-	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години		(693)	(97)
Общо за група I:		146	-	IV. Текуща печалба (загуба)		(705)	(596)
II. Дълготрайни материални активи	3.1.			Общо за раздел A:	3.5.	(1 348)	(643)
1. Земи и сгради, в т.ч.:		6 255	1 272	Б. Провитии и сходни задължения		-	-
- сгради		6 255	1 272	В. Задължения			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		41	-	1. Задължения към доставчици, в т.ч.	3.6.1.	114	609
3. Съоразения и други		1 416	13	- до 1 година		114	609
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		178	3 273	2. Други задължения, в т.ч.	3.6.2.	9 838	4 991
Общо за група I:		7 890	4 558	- до 1 година		4	1
III. Дългосрочни финансови активи				- над 1 година		9 834	4 990
1. Други заеми		300	70	Общо за раздел B, т.ч.:		9 952	5 600
Общо за група II:		300	70	- до 1 година		118	610
Общо за раздел B:		8 336	4 628	- над 1 година		9 834	4 990
В. Текущи (краткотрайни) активи				Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди		-	-
I. Материални запаси							
1. Суровини и материали	3.2.1.	5	-				
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	3.2.2.	46	-				
- Стоки		46	-				
Общо за група I:		51	-				
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици	3.3.1.	24	-				
2. Други вземания	3.3.2.	140	115				
Общо за група II:		164	115				
III. Парични средства, в т.ч.	3.4.						
- в брой		30	133				
- в безсрочни сметки (депозити)		20	66				
Общо за група III:		50	199				
Общо за раздел B:		265	314				
Г. Разходи за бъдещи периоди		3	15				
СУМА НА АКТИВА		8 604	4 957	СУМА НА ПАСИВА		8 604	4 957

Финансовият отчет на страници от 1 до 19 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 27.03.2018г. от:

Съставител:

Проект 2017 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител

Изп. директор

Екатерина Танева

0032 **Маргарита**
Димитрова
Регистриран одитор

27.03.2018

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
Морска градина Варна ЕАД
за
2017

Наименование на разходите	приложение	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	приложение	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	4.2.1.	173	48	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	4.1.1.	6	-
а) суровини и материали		65	1	а) стоки		2	-
б) външни услуги		108	47	б) услуги		4	-
2. Разходи за персонала	4.2.2.	103	108	2. Други приходи		2	-
а) разходи за възнаграждения		101	107	Общо приходи от оперативната дейност		8	-
б) разходи за осигуровки		2	1	3. Други лихви и финансови приходи	4.1.2.	9	14
3. Разходи за амортизации		33	1	Общо приходи от обичайната дейност		17	14
4. Други разходи		33	290	4. Загуба от обичайната дейност		705	596
Общо разходи за оперативната дейност		342	447	Общо приходи		17	14
5. Разходи за лихви и др. финансови разходи		380	163	5. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		705	596
Общо финансови разходи		380	163	6. Загуба		705	596
6. Печалба от обичайната дейност		-	-				
Общо разходи		722	610				
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		-	-				
8. Разходи за данъци от печалбата		-	-				
9. Печалба		-	-				
Всичко		722	610	Всичко		722	610

Приложения на страници от 6 до 19 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Изм. директор



0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

Handwritten signature and date 27.12.2017

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
Морска градина Варна ЕАД
за
2017

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Салдо в началото на отчетния период	50	(693)	-	(643)
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	(705)	(705)
3. Разпределение на печалба	-	-	-	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	50	(693)	(705)	(1 348)

Приложения на страници от 6 до 19 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Изп. директор



0032 **Маргарита
Димитрова**
Регистриран одитор

27.03.2018

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на
Морска градина Варна ЕАД

за
2017

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци свързани с търговски контрагенти	40	1 142	(1 102)	5	197	(192)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	94	(94)	-	107	(107)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и др. подобни	-	-	-	12	2	10
4	Други парични потоци от основна дейност	1 001	160	841	481	10	471
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 041	1 396	(355)	498	316	182
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	3 519	(3 519)	-	2 978	(2 978)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	3 519	(3 519)	-	2 978	(2 978)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	3 985	260	3 725	3 000	70	2 930
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	3 985	260	3 725	3 000	70	2 930
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	5 026	5 175	(149)	3 498	3 364	134
Д.	Парични средства в началото на периода			199			65
Е.	Парични средства в края на периода			50			199

Приложения на страници от 6 до 19 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Проект 2017 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител

Изп. директор

Екатерина Танева

0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

04.03.2018

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на
Морска гравина Варна ЕАД
за 2017 г.

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпките през периода	на изчисленията през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	146	-	146	-	-	146	-	-	-	-	-	-	-	146
Общо за група I:	-	146	-	146	-	-	146	-	-	-	-	-	-	-	146
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 272	5 004	-	6 276	-	-	6 276	-	-	-	-	-	-	-	6 276
- сгради	1 272	5 004	-	6 276	-	-	6 276	-	21	-	21	-	-	21	6 255
2. Машини, производствено оборудване и инвентар	-	42	-	42	-	-	42	-	1	-	1	-	-	1	41
3. Свържения и други	14	1 414	-	1 428	-	-	1 428	1	11	-	12	-	-	12	1 416
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на	3 273	178	3 273	178	-	-	178	-	-	-	-	-	-	-	178
Общо за група II:	4 559	6 638	3 273	7 924	42	-	7 924	1	33	-	34	-	-	34	7 890
III. Дългосрочни финансови активи	70	260	30	300	-	-	300	-	-	-	-	-	-	-	300
IV. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	4 629	7 044	3 303	8 370	42	-	8 370	1	33	-	34	-	-	34	8 336

(хиляди)

Приложение на страниците от 6 до 19 са неразделна част от финансовия отчет

Съставители:

Изм. директор



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Морска градина Варна ЕАД е дружество, създадено през м.октомври 2014г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Варна, ж.к. Морска Градина, Морско Казино.

Съгласно § 4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието с ЕИК 203284077.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2017г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е собственост на Екатерина Петрова Танева.

Морска градина Варна ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от 3 членове:

- Пламен Танев - Председател на СД;
- Екатерина Танева – изп.директор
- Иван Танев – член

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Екатерина Танева и Председателя на СД - Пламен Танев и заедно и поотделно.

Към 31.12.2017г. наетия персонал по трудов договор е 2 бр. (2016: -)

1.2.Предмет на дейност

Вписания предмет на дейност на дружеството е изграждане и експлоатация на собствени и наети производствени мощности и търговска мрежа за хранителни, потребителски и промишлени стоки, изграждане и експлоатация на мрежа от заведения за обществено хранене, покупка на стоки и продукти с цел продажба в първоначален или преработен вид, строителство, реконструкция и ремонт на сгради, съоръжения, инженерингова и научноизследователска дейност; хотелиерство и ресторантьорство (след получаване на лиценз), посредничество, подготовка и квалификация на кадри; вътрешна и външна търговия; придобиване и разпореждане с дялово участие в търговски дружества, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Основната дейност на дружеството през текущата година е инвестиционна - извършване на ремонт и реконструкция на закупен недвижим имот - ресторант „Морско казино“, находящ се в морската градина на гр.Варна, който до въвеждането в експлоатация, не функционира поради претърпани пожари и разрушения, както и изключително лошо състояние на целия сграден фонд. Имотът се явява инвестиция, която дружеството въвежда в експлоатация от 14.11.2017г. с издаването на Разрешение за ползване N CT-05-1263 от 14.11.2017г.

След въвеждането в експлоатация сградата се ползва за отдаване на площи под наем за провеждането на културни и развлекателни дейности и за посещения в Арт-галерия срещу заплащане на входна такса. През 2018г. сградата ще се ползва и за ресторантьорски дейности.

1.3.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2015 – 2017г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015 година	2016 година	2017 година
БВП в млн. лева *	88,571	94,130	99,080*
Реален растеж на БВП *	3.6%	3.9%	3.8%*
Инфлация в края на годината *	-0.9%	-0.5%	1.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76	1.77	1.73
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.80	1.86	1.63
Основен лихвен процент в края на годината	0.01	0.00	0.00
Безработица (в края на годината) *	10.0%	8.0%	7.1%

*Прогноза на БНБ за 2017 г., източник: БНБ;

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Морска градина Варна ЕАД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена, модифицирана в определени случаи с преоценка на някои активи и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в СС.

На база определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г., дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение.

Ръководството на дружеството е взело решение да не се възползва от законовото облекчение и за 2017 г. е изготвило пълен финансов отчет по НСС.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителни данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997г. 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.

2.4. Дълготрайни нематериални активи

Първоначална оценка

При първоначално придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първоначално признаване

Дружеството оценя дълготрайните нематериални активи след първоначалното признаване по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Отчитане на амортизацията

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи – програмни продукти и подобрения в асфалтовата площ около недвижимия имот. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва

- програмни продукти – 2г.
- подобрения в асфалтова площадка – 10г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

2.5. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първоначално признаване

Дружеството оценя дълготрайните материални активи след първоначалното признаване по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Отчитане на амортизацията

Дружеството използва линеен метод на амортизация на сградата, машините, съоръженията и оборудването. Земята не се амортизира. Срокът на годност на активите е

съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва

- компютърни системи 2г.
- машини, производствено оборудване и апаратура 3 г.
- стопански инвентар, съоръжения 7 г.
- сгради 25г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.6. Предоставени заеми

Предоставените заеми се представят и отчитат по историческа цена. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания по предоставени заеми се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания по предоставени заеми се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се саприхождават по историческата им цена - доставна цена. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Изписването на вложените материали се извършва по среднопретеглена стойност.

2.8. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени и предоставени кредити и лихвите по финансов лизинг са включени към финансовата дейност;

2.10. Собствен капитал

Морска градина Варна 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 и 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 или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени 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, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.11. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.12. Пенсионни и други задължения към по социално и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Морска градина Варна ЕАД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се

разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", 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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството има създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на

прекръпяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в отчета за финансовото състояние като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за всеобхватния доход, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя, и възрастовата структура на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекръпяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

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.

2.13. Приходи

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

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

2.14. Разходи

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

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

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираат като разходи за дейността.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси за кредит.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

В баланса на Дружеството към 31 декември 2017г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2017 г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, а именно: договорна ипотека в полза на кредитор на сгради със стойност 6,255 хил.лв (2016 г.: 1,722 хил. лв), за обезпечаване на отпуснат кредит.

3.2. Материални запаси

3.2.1. Суровини и материали включват налично дизелово гориво в котел и дизелов агрегат към 31.12.2017г. – 5 хил.лв. (2016г.: -)

3.2.2. Стоки включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Сувенирни медали във вендинг автомати	12	-
Строителни материали	34	-
	<u>46</u>	<u>-</u>

3.3. Вземания

3.3.1. Вземанията от клиенти и доставчици включват вземания от клиенти - 24 хил.лв (2016: - хил.лв.)

3.3.2. Другите вземания включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Вземания от подотчетни лица	101	-
ДДС за възстановяване	27	111
Разчети по префактурирани разходи	1	2
Лихви по предоставени заеми	11	2
Общо	<u>140</u>	<u>115</u>

3.4. Парични средства

Към 31.12.2017г. паричните средства са налични в каса и по банкови сметки на дружеството.

3.5. Собствен капитал

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Основен капитал	50	50
Непокрита загуба	(693)	(97)
Финансов резултат	(705)	(596)
Общо	<u>(348)</u>	<u>(643)</u>

Към 31.12.2017г. регистрираният (акционерен) капитал на Морска градина Варна ЕАД възлиза на 50 хил.лв., разпределен в 10 непривилегировани акции на приносител с право на глас, с номинална стойност на акция 5,000 лева.

3.6. Задължения

3.6.1. Задължения към доставчици – включва задължения към нефинансови предприятия в общ размер 114 хил.лв (2016г: 609 хил.лв)

3.6.2. Други задължения

Другите задължения включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения по заеми	8,695	4,740
Задължения по лихви	630	250
Задължения по гаранции	309	-
Задължения към доверители	200	-
Задължения към социално и здравно осигуряване	1	1
Задължения по вътрешни разчети	3	-
Общо	<u>9,838</u>	<u>4,991</u>

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

4.1.1. Приходи от оперативна дейност – включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Нетни приходи от продажба на сувенирни медали и строителни материали	2	-
Нетни приходи от продажба на услуги – посещения и наем на площи от Ресторант Морско Казино	4	-
Други приходи от възстановен месетен данък	2	-
Общо	8	-

4.1.2. Финансови приходи – включват:

	31.12.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Лихва от НАП върху невъзстановен в срок ДДС	-	12
Лихва по предоставен заем	9	2
Общо	9	14

4.2. Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за суровини и материали включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Еленергийни продукти	9	-
Растителност и други материали по озеленяване	17	-
Оградна конструкция	15	-
Кабели и озвучителна техника	6	-
Мебели на стойност под 700лв	8	-
Материали по пожарна безопасност	3	1
Консумативи за санитарни помещения	4	-
Други	3	-
Общо	65	1

Разходите за външни услуги включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Консултански услуги	20	11
Охрана	16	-
Озеленяване	16	-
Почистване на отпадъци	11	32
Рекламни услуги	6	-
Застраховки	5	1
Други услуги	34	3
Общо	108	47

4.2.2. Разходи за персонал – включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Възнаграждения по трудови договори	4	-
Възнаграждения по граждански договор	97	107
Разходи по социално и здравно осигуряване	2	1
Общо	103	108

4.2.3. Други разходи – включват:

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Данъци и такси	25	8
Непризнат Данъчен кредит съгласно Ревизионен Акт на НАП	-	282
Представителни разходи	6	-
Данък върху представителни разходи	1	-
Балансова стойност на продадени сувенирни медали и строителни материали	1	-
Общо	33	290

4.2.5. Финансови разходи

Финансовите разходи включват лихви по получен заем 380 хил.лв. (2016: 163 хил.лв).