„ТОРТУГА” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за

2016 година

гр. Варна

ЕИК по БУЛСТАТ: 103536374

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ТОРТУГА" ЕООД
към 31.12.2016 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	при-ло-же-ние	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Пред-ходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	*23*		426
- земи			407
- сгради			19
Общо за група I:			**426**
Общо за раздел А:			***426***
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I.Материални запаси			
1. Незавършено производство			54
Общо за група I:	*24*		**54**
II. Вземания			
1. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	*32*	221	
до 1 година		221	
2. Други вземания			1
Общо за група II:	*25*	**221**	**1**
III. Парични средства, в т.ч:			
- в брой		82	126
- в безсрочни сметки (депозити)		8	2
Общо за група III:	*26*	**90**	**128**
Общо за раздел Б:		***311***	***183***
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		**311**	**609**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	при-ло-же-ние	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Пред-ходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	*27*	**5**	**5**
II. Натрупана печалба (загуба)			
- неразпределена печалба			
- непокрита загуба		(95)	(94)
Общо за група II:		**(95)**	**(94)**
III. Текуща печалба (загуба)		**360**	**(1)**
Общо за раздел А:		***270***	***(90)***
Б. Задължения			
1. Получени аванси, в т.ч.:			355
до 1 година			355
над 1 година			
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1	1
до 1 година		1	1
3. Задължения по получени търговски заеми, в т.ч.:		7	298
до 1 година		7	298
4. Други задължения, в т.ч.		33	45
до 1 година		33	45
над 1 година			
- данъчни задължения			
до 1 година		33	
над 1 година		33	
Общо за раздел Б, в т.ч.:	*28*	***41***	***699***
до 1 година		41	699
над 1 година			
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		**311**	**609**

Дата: 10.03.2017 г.

Съставител: Галина Дончева

Управител: Димитър Димитров

Приложенията представени на страници от 5до 20, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК по БУЛСТАТ: 103536374

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „ТОРТУГА" ЕООД
към 31.12.2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	при-ло-же-ние	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Сума (в хил.лв.) Пред-ходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	при-ло-же-ние	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Сума (в хил.лв.) Пред-ходна година
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	*24*	**776**		**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**	*29*	**8**	**8**
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**723**	**2**	а) услуги		8	8
а) суровини и материали		1	1	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**	*24*	**722**	
б) външни услуги		722	1	**3. Други приходи, в т.ч.:**	*29*	**1 583**	**1**
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**1**	**3**	а) приходи от продажба на ДА		1 583	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1	3	***Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)***		***2 313***	***9***
- разходи за амортизация		1	3				
3. Други разходи, в т.ч.:		**428**	**2**				
а) балансова стойност на продадените активи		424					
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2+3)	*30*	**1 928**	**7**				
4. Разходи за лихви и други финансови разходи		1	3	**4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**		**9**	
				а) приходи от предприятия от група	*32*	5	
Общо финансови разходи	*31*	***1***	***3***	***Общо финансови приходи***	*31*	***9***	
Общо разходи (1 + 2 + 3+4)		**1 929**	**10**	***Общо приходи (1+2+3+4)***		**2 322**	**9**
5. Счетоводна печалба		**393**		**5. Счетоводна загуба**			**1**
6. Разходи за данъци от печалбата		33					
7. Печалба (5-6)		***360***		***6. Загуба (5+ред 6 от раздел А)***			***1***
Всичко (Общо разходи+6+7)		**2 322**	**10**	**Всичко (Общо приходи + 4)**		**2 322**	**10**

Дата: 10.03.2017 г.

Съставител: Галина Дончева .....

Управител: Димитър Димитров .....

ТОРТУГА ВАРНА ЕООД

Приложенията представени на страници от 5 до 20, са неразделна част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на „ТОРТУГА" ЕООД
за 2016 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5								(94)	(1)	(90)
2. Финансов резултат за текущия период										360	360
3.Други изменения в собствения капитал									(1)	1	-
4. Салдо към края на отчетния период	5								(95)	360	270
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5								(95)	360	270

Дата: 10.03.2017 г.

Съставител: Галина Дончева .....

Управител: Димитър Димитров .....

ТОРТУГА * ВАРНА * ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ТОРТУГА" ЕООД
за 2016 година

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10	402	(392)	9	1	8
2. Парични потоци, свързани данъци без данъци върху печалбата		174	(1)		1	(1)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2	(2)			
4. Други парични потоци от основна дейност	1	1	-		3	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност	**11**	**579**	**(568)**	**9**	**5**	**4**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1 899	865	1 034			
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	386	602	(216)			
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	3		3			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**2 288**	**(1 467)**	**821**			
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми		165	(165)		4	(4)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		126	(126)			
Всичко парични потоци от финансова дейност		**291**	**(291)**		**4**	**(4)**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**2 299**	**(2 337)**	**(38)**	**9**	**9**	**-**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**128**			**128**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**90**			**128**

Дата: 10.03.2017 г.

Съставител: Галина Дончева .....

Управител: Димитър Димитров .....

ТОРТУГА * ВАРНА * ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

„Тортуга" ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 1702/2000 г. на Варненския окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. "Мария Луиза" № 33, ет. 3.

Дружеството се представлява и управлява от управител.

Предметът на дейност включва следните видове операции и сделки: външни и вътрешни търговски сделки; вътрешен и международен туризъм, комплексни хотелиерски, ресторантьорски, туроператорски и туристически услуги; рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги, след получаване на надлежен лиценз; организиране на спортни атракционни и развлекателни програми, ловен туризъм и риболов; покупка, проектиране, строителство, архитектура и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; лизингова дейност; покупка на стоки с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни,и т.н., както и всяка друга дейност незабранена от закона.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2016 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2016 и 2015 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и

продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. 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.

2.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2016 г.

2.6. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да

сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR и експозициите се следят регулярно.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на услуги (наеми) се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1.Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от

употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

3.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Машини, оборудване	4 години
Компютърна техника	2 години
Стопански инвентар	7 години

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи пропорционално на полезния срок на ползване.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

3.4. Инвестиции

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Асоциирани предприятия са предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/ или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/.

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала дружество) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията .

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяна на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

3.5. Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

4. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

5. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

6. Биологични активи и селскостопанска продукция

Биологичните активи и селскостопанската продукция се признават, когато:
- предприятието контролира актива в резултат на минали събития;
- предприятието очаква да получи икономическа изгода;
- могат да бъдат надеждно оценени.

Биологичните активи се оценяват при първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи по продажба, с изключение на случаите, когато справедливата стойност не може да бъде надеждно оценена.

Селскостопанската продукция, придобита от биологичните активи, се оценява при първоначалното признаване по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи по продажба. След първоначалното признаване и в края на всеки отчетен период селскостопанската продукция се оценява съгласно разпоредбите на СС 2 – Стоково – материални запаси.

7. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които

ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

8. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

9. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

10. Резерви

Общи резерви

Като общи резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

11. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

12. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни

разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети.

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

13. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има текущо правно и конструктивно задължение като резултат от минали събития, за чието погасяване ще са необходими парични ресурси, които носят икономическа изгода и размера на задължението може надеждно да бъде оценено.

14. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

14.1. Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

14.2. Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

14.3. Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

14.4. Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

14.5. Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

15. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

16. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

17. Договори за строителство

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от дружеството, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършено строителство". Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Предприятието начислява провизии за поети задължения по договори за строителство, разходите за които са посочени в Отчета за приходите и разходите.

18. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

19. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;

- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

20. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2016 година при ставка 10%. За 2017 година ставката е непроменена.

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

21. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите/ съдружниците; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

22. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага СС-8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

23.Дълготрайни активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на „ТОРТУГА" ЕООД
към 31.12.2016 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
				(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	472		472					46		46					
- Земи	407		407												
- Сгради	65		65					46		46					
2. Съоръжения и други		1		1			1		1		1			1	
Обща за група I:	**472**	**1**	**472**	**1**			**1**	**46**	**1**		**1**			**1**	
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**472**	**1**	**472**	**1**			**1**	**46**	**1**		**1**			**1**	

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

През отчетният период дружеството не е ползвало активи, които са чужда собственост.

24. Материални запаси

	Текущ период	**Предходен период**
Незавършено производство		
- Строителство – обект „Кабакум"	-	54
Общо:	**-**	**54**

Обекти	**01.01.2016**	**Извършени разходи за годината**	**Въведени в експлоатация за годината**	**Отписани през годината**	**31.12.2016**
Строителство – обект „Кабакум"	54	722		776	-
Общо:	**54**	**722**		**776**	**-**

През годината дружеството е продало притежавани от него земя и сгради, ведно с противосвлачищно съоръжение в процес на изграждане, находящи се в м-ст Кабакум, гр. Варна.

25. Вземания

	Текущ период	**Предходен период**
Вземания		
Вземания от свързани предприятия по предоставени заеми	221	-
Други вземания	-	1
Общо	**221**	**1**

26. Парични средства

	Текущ период	**Предходен период**
Парични средства в каса	82	126
Парични средства по текущи разплащателни сметки	8	2
Общо	**90**	**128**

27. Собствен капитал

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 броя дялове, по 100.00 лева всеки един.

На 27.05.2016 г. „Фамилия" ЕООД е придобило дяловете на „Тортуга" ЕООД и става едноличен собственик на капитала на дружеството.

28. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения по получени аванси	**-**	**355**
- до 1 година		355
- над 1 година		
Задължения към доставчици	**1**	**1**
Задължения по получени търговски заеми, в т.ч.:	**7**	**298**
- главници	5	170
- начислени лихви	2	128
Други задължения, в т.ч.:	**33**	**45**
- данъчни задължения	33	
- до 1 година	33	45
- над 1 година		
Общо	**41**	**699**

29. Приходи

Нетни приходи от:	**Текущ период**	**Предходен период**
Наеми	7	7
Префактурирани на консумативи	1	1
Общо	**8**	**8**

Други приходи:	**Текущ период**	**Предходен период**
Приходи от продажби на дълготрайни активи	1 583	-
Отписани задължения	-	1
Общо	**1 583**	**1**

30. Разходи

	Текущ период	Предходен период
30.1. Разходи за материали, в т.ч.:	**1**	**1**
- ел. енергия	1	1
30.2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**722**	**1**
- разходи по строителство	721	-
- счетоводно обслужване	1	1

30.3. Други разходи:	**428**	**2**
- балансова стойност на продадените ДА	424	-
- глоби, лихви и др. санкции в нарушение на НА	2	-
- местни данъци и такси	1	2
- отписана репутация	1	-

31. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите приходи и разходи през 2016 г. са:

	Текущ период	Предходен период
Финансови разходи		
Разходи за лихви по заеми	1	3
Общо	**1**	**3**
Финансови приходи		
Приходи от лихви по предоставени заеми	9	-
Общо	**9**	**-**

32. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик на капитала, ключов управленски персонал и други свързани лица в групата на едноличния собственик.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

Сделки с едноличния собственик

	Текущ период	Предходен период
Предоставен заем	216	
Отчетени приходи от лихви	5	

Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	Текущ период	Предходен период
Вземания от:		
- едноличен собственик	221	-
	221	**-**

Вземанията от свързани лица към 31 декември 2016 г. са формирани предоставен заем. и начислени лихви към него. Договореният годишен лихвен процент е съобразен с пазарните нива. Заемът е необезпечен.

33. Събития след датата на баланса

Няма събития, след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестени.

Годишния финансов отчет на страници от 1 до 20 е одобрен за издаване от управителя на„Фамилия" ЕООД – едноличен собственик на капитала на дружеството на 10.03.2017 г. с Протокол от 10.03.2017 г.