

„Акваполис“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021

с независим одиторски доклад

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО НА "АКВАПОЛИС" ООД
КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2021 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Годишният отчет на Дружеството е проверен и заверен от Асен Китов, регистриран одитор.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано във Варненски Окръжен Съд ф.д 2510/2001 с основна дейност изграждане, управление и експлоатация на атракционни комплекси и съоръжения. През 2021 г. дружеството няма осъществявани дейности, свързани с регистрирания предмет на дейност, поради обявената епидемична обстановка.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Структура на основния капитал

Дружеството е с капитал 5383000 лева, разпределен към датата на финансовия отчет както следва:

Собственици	Дялово участие	Номинална стойност (лв.)
"ЗЛАТНИ" АД	36070 дяла	3607000 лв.
"ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ" АД	17760 дяла	1776000 лв.
	53830 дяла	5383000 лв.

Резултати за текущия период

Резултатите от дейността за 2021 година са следните:

Приходи х.лв	2020 година	2021 година	Изменение
Нетни приходи от продажби	11	34	23
Общо:	11	34	23

Разходи х.лв	2020 година	2021 година	Изменение
Суровини, материали, външни услуги	75	34	(41)
Разходи за персонал	256	131	(125)
Амортизации и обезценки	527	518	(9)
Други разходи	37	36	(1)
Разходи за лихви и други финансови разходи	29	34	5
Текущи и отсрочени разходи за данъци	120	(55)	(-175)
Общо:	1044	698	(346)

Дружеството няма клонове.

За 2021 г. „Акваполис“ ООД е получило финансиране от правителството – финансови стимули за електрическа енергия, както следва:
- компенсации по РМС 739/26.10.2021 г. 723,50 лв.

Средният списъчен брой на наетите на трудов договор лица за 2021 г. е 10, без лицата в отпуск по майчинство 10 души (2020 г. – 21).

Усвоен е овърдрафт към 31.12.2021 г. в размер на 298614,36 лв. за изплащане на възнаграждения на персонала и текущи разходи.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2022 ГОДИНА

Стопанските цели на “Акваполис” ООД за 2022 година са:

1. Реализация на активен летен сезон.
2. Гъвкава ценова политика с цел задоволяване интересите на потребителите.
3. Постигане на финансова стабилност.

ИНФОРМАЦИЯ СВЪРЗАНА С ЕКОЛОГИЯТА

Дружеството е извършвало дейността си съгласно екологичните изисквания на българското законодателство.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на съставяне на годишния финансов отчет и датата на настоящото оповестяване в страната действа епидемична обстановка във връзка с пандемията Covid 19. Дейността на Акваполис ООД е със силно изразен сезонен характер. Източник на

приходи е атракционен комплекс, намиращ се в к.к. Златни пясъци. Обявената епидемична обстановка, свързана с пандемията COVID-19 изправя Дружеството пред сериозно изпитание и без предсказуем сценарий за очакваните приходи за предстоящия летен сезон.

Като важно събитие след датата на баланса, което не налага корекции във финансовият отчет, е възникналите военни действия в Украйна. Ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени възможните ефекти върху дейността и бъдещото финансово състояние.

В дейността на Дружеството няма настъпили други съществени събития след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2021 година в Дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Дружеството има експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за посмане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава.

Приходите се реализират само на вътрешния пазар. Значителната част от приходите на дружеството са в брой.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане.

Ликвиден риск

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

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Значителната част от задълженията на дружеството са към свързани предприятия, което снижава ликвидния риск.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки, материали и услуги, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в лева и евро
- продажбите на услуги и активи на вътрешния пазар също са деноминирани основно в лева и евро.

Лихвен риск

Задълженията по финансови лизинги са с плаваща лихва. Плаващата част представлява Euribor, което се приема за стабилизиращ фактор. Заемите получени от свързани предприятия са с фиксиран лихвен процент, което снижава лихвения риск.

Дружеството няма лихвоносни активи. Приходите и оперативните парични потоци не са зависими от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи (предоставени заеми) са с фиксиран лихвен процент.

Управление на капитала

Целта на Ръководството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Настоящият доклад за дейността на Акваполис ООД за 2021 година е одобрен и приет от управителя и е подписан на 31.03.2022 г.

.....
Нина Кирова



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА

АКВАПОЛИС ООД

к.к. Златни пясъци

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АКВАПОЛИС ООД , съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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.



Несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Ние обръщаме внимание върху пояснителна бележка 2 База за изготвяне от Пояснителното приложение към Годишния финансов отчет, в което е пояснено, че Дружеството отчита отрицателни финансови резултати за 2021г. - 657 хил.лв.(за 2020г. - 1003 хил.лв.) . Ръководството е направило преценка, че въпреки негативния финансов резултат, дружеството е способно да продължи своята дейност в предвидимо бъдеще, като разполага с подкрепата на компанията –майка. Към 31.12.2021г. размерът на собствения капитал е спаднал под регистрирания капитал. Това, както и ограниченията в дейността на дружеството наложени от продължаващата епидемична обстановка , показва съществуването на несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие без подкрепата на съдружниците.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснителното приложение за събития след датата на баланса към Годишния финансов отчет, което описва съществуването на значителна несигурност относно величината на неблагоприятните ефекти върху дейността и финансовото състояние на дружеството през следващите периоди в следствие на наложените ограничения поради вирусната световна пандемия и действащата епидемична обстановка в страната . Оценката на рисковете зависи от фактори , които са извън влиянието на дружеството и това затруднява конкретното им измерване.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание на Пояснителното приложение за събития след датата на баланса към Годишния финансов отчет, което описва съществуването на несигурност относно величината на неблагоприятните ефектите върху дейността и финансовото състояние на дружеството през следващите периоди вследствие на възникналите военни действия в Украйна.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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, изготвени 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, Институт 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:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е

изготвен финансов 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима, за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които да 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.
- Достигаем 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.

гр. София
05.04 .2022 г.

ул. Тракия 35, ет. 2, офис 6
тел./факс: +359 (0) 879660818;
e-mail: akconsult.audit@gmail.com;
akc@techno-link.com

Регистриран одитор:
/ Асен Китов /



АКВАПОЛИС ООД **ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

За периода приключващ на 31.12.2021 година

Наименование	Приложение	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Приходи от продажби	6	34	11
Други приходи от дейността	7	6	1
Приходи от правителствени дарения	7	1	29
Балансова стойност на продадени крат.активи	11	-	-
Разходи за материали	8	(16)	(36)
Разходи за външни услуги	9	(18)	(39)
Разходи за амортизация	15	(518)	(527)
Разходи за персонала	10	(131)	(256)
Други разходи за дейността	12	(36)	(37)
Резултат от оперативна дейност		(678)	(854)
Финансови приходи			
Финансови разходи		(34)	(29)
Нетни финансови приходи(разходи)	13	(34)	(29)
Печалба преди данъчно облагане		(712)	(883)
Разходи за данъци	14	(55)	120
Печалба(загуба) за периода		(657)	(1003)
Друг всеобхватен доход за периода			
Общ всеобхватен доход за периода		(657)	(1003)

Отчета за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансов отчет представени на страници от 7 до 26.

Годишният финансов отчет е изготвен на: 31 март 2022 г.

Съставител:.....
/Теодора Савчева/
Управител:.....
/Нина Кирова/



Заверил:
Асен Китов
Регистриран одитор

05.04.2022



АКВАПОЛИС ООД **ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

към 31 декември 2021 година

Наименование	Приложение	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	6864	7400
Програмни продукти	16		
Отсрочени данъчни активи	22	122	67
Общо нетекущи активи		6986	7467
Текущи активи			
Търговски и други вземания	17	1	2
Разходи за бъдещи периоди	17	5	9
Материални запаси	18	24	24
Парични средства и парични еквиваленти	19	-	16
Общо текущи активи		30	51
Сума на активите		7016	7518
Регистриран капитал и резерви			
Регистриран капитал		5 383	5 383
Финансов резултат, нетно		(4626)	(3969)
Общо капитал и резерви	20	757	1414
Нетекущи пасиви			
Търговски и банкови заеми	21	4490	4476
Дългосрочни задължения по лизингови договори		-	21
Общо нетекущи пасиви	21	4490	4497
Текущи пасиви			
Търговски и банкови заеми	23	1036	899
Краткосрочни задължения по лизингови договори		-	9
Приходи за бъдещи периоди		-	-
Търговски и други задължения		733	699
Общо текущи пасиви		1769	1607
Сума на собствения капитал и пасивите		7016	7518

Отчета за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансов отчет представени на страници от 7 до 26.
Годишният финансов отчет е изготвен на: 31 март 2022 г.

Съставител:.....
/Теодора Савчсва/

Управител:.....
/Нина Кирова/

Заверил:
Асен Китов
Регистриран одитор

05.09.2022

0234 Асен Китов
Регистриран одитор

АКВАПОЛИС ООД **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

За периода приключващ на 31.12.2021 година

Наименование	Приложение	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		42	20
Плащания към доставчици и други кредитори		(41)	(174)
Постъпления/плащания по корпоративни данъци			
Плащания за заплати, осигуровки и други		(136)	(274)
Платени/възстановени косвени данъци, нетно		(1)	7
Други постъпления/плащания		-	-
Нетен поток от оперативна дейност		(136)	(421)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от продажба на нетекущи активи		-	-
Плащания за придобиване на нетекущи активи		-	-
Плащания по предоставени заеми		-	-
Нетен поток от инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от получени заеми		128	267
Постъпления от правителствени дарения		-	29
Плащания за получени заеми		-	-
Плащания по финансов лизинг		(8)	(11)
Други постъпления/плащания		-	-
Нетен поток от финансова дейност		120	285
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и еквиваленти		(16)	(136)
Парични средства и еквиваленти на 1 януари		16	152
Парични средства и еквиваленти на 31 декември		-	16

Отчета за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представен на страници от 7 до 26.
Годишният финансов отчет е изготвен на: 31 март 2022 г.

Съставител:.....

/Теодора Савчева/

Управител:.....

/Нина Кирова/

Заверил:

Асен Китов

Регистриран одитор

05.04.2022

0234 Асен Китов
Регистриран одитор

АКВАПОЛИС ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода присъювяван на 31.12.2021 година

Приложение	Регистриран капитал	Допълнителни и законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба/загуба	Общо
Салдо към 1 януари 2020 година	BGN'000 5 383	BGN'000	BGN'000	BGN'000 (2966)	BGN'000 2417
Общ ефект от прилагане на променения със задна дата Печалба/Загуба за периода	5 383			(2966)	2417
Всехватен доход				(1003)	(1003)
Салдо към 31 декември 2020 година	5 383	-	-	(3969)	1414
Салдо към 1 януари 2021 година	5 383	-	-	(3969)	1414
Общ ефект от прилагане на променения със задна дата Печалба/Загуба за периода	5 383			(3969)	1414
Друг всеобхватен доход				(657)	(657)
Всехватен доход				(657)	(657)
Други промени в собствения капитал					
Салдо към 31 декември 2021 година	5 383	-	-	(4626)	757

Отчета за промени в капитала следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представен на страниците от 7 до 26.

Годишният финансов отчет е изготвен на 31 март 2022 г.

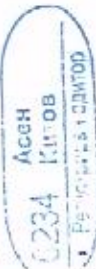
Съставител:

/Геодора Савчева/

Управител:

Анна Кирилова

Заверил:
Асен Кирилов
Регистриран одитор
05.04.2022



Бележки към годишния финансов отчет

Бел.	Стр.	Бел.	Стр.
1. Статут и предмет на дейност	7	14. Разходи за данъци	19
2. База за изготвяне	7	15. Дълготрайни материални активи	19
		16. Дълготрайни нематериални активи	21
3. Значими счетоводни политики	8	17. Търговски и други вземания	21
4. Определяне на справедливите стойности	15	18. Материални запаси	22
5. Класификации на справедливи стойности и управление на финансовия риск	15	19. Парични средства и парични еквиваленти	21
6. Приходи	17	20. Основен капитал	22
7. Други приходи от дейността	17	21. Нетекущи пасиви	22
8. Разходи за материали	18	22. Отсрочени данъчни активи и пасиви	23
9. Разходи за външни услуги	18	23. Текущи пасиви	22
10. Разходи за персонала	18	24. Свързани лица	24
11. Балансова стойност на продадени активи	18	25. Разходи за финансов одит	25
12. Други разходи от дейността	19	26. Събития след датата на баланса	25
	19		
13. Нетни финансови приходи (разходи)			

Бележки към годишния финансов отчет**1. Статут и предмет на дейност**

Фирма Акваполис ООД е регистрирана във Варненски ОС под фирмено дело 2510/2001 година. Дружеството е с ЕИК 103643892 и е регистрирано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, к.к. "Златни пясъци", к-с Аквапарк.

Към 31.12.2021 г. Дружеството се управлява и представлява от Нина Григорова Кирова самостоятелно или заедно с Зоран Милевски.

Крайна компания майка е „Златни“ АД.

Регистрираният предмет на дейност е: изграждане, управление и експлоатация на атракционни комплекси и съоръжения

Основната дейност на предприятието по НКИД е № 9321 – "Дейност на увеселителни и тематични паркове"

През 2021 г. дружеството няма осъществявани дейности, свързани с регистрирания предмет на дейност, поради обявената епидемична обстановка.

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен от Управителят на дружеството на 31 Март 2022 г.

2. База за изготвяне**Съответствие**

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти, и приети за приложение от Европейския съюз. Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО).

За текущата финансова година предприятието е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са в сила за годишни периоди от 01.01.2021 год. Предприятието се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на предприятието, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

База за оценка

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси и разполага с подкрепата на компанията майка, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. Към 31 декември 2021 предприятиеирто е отчело текуща загуба от 657 хил. лв.

Бележки към годишния финансов отчет**Функционална валута и валута на представяне**

Финансовият отчет е представен в български лева, които са функционалната валута на дружеството. Цялата финансова информация, представена в български лева е закръглена до хиляда.

Използване на оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Сравнителна информация

В случаите, в които представяне или класификация на определени суми от финансовия отчет са били коригирани, сравнителните данни са били рекласифицирани, за да се осигури сравнимост с текущия период. Подобни рекласификации са резултат от по-детайлно представяне на статиите на Отчета за финансовото състояние, Отчета за всеобхватния доход и Отчета за паричните потоци в бележките към финансовия отчет.

3. Значими счетоводни политики

Счетоводните политики посочени по-долу са прилагани последователно от Дружеството за всички периоди представени в настоящите финансови отчети.

Чуждестранна валута**Операции в чуждестранна валута**

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционална валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода. Не-парични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност.

Курсови разлики възникващи от превалутуирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

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

Финансови инструменти**Недеривативни финансови инструменти**

Недеривативните финансови инструменти представляват инвестиции в капиталови ценни книжа, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и търговски и други задължения. Финансовите инструменти се признават тогава, когато Дружеството стане страна по договорните

Бележки към годишния финансов отчет

условия на инструмента. Финансовите активи престават да бъдат признавани ако договорените права върху паричните потоци от финансовия актив не са вече валидни или Дружеството прехвърли финансовия актив на трети лица, без да задържа контрол или значителни рискове и изгоди от актива. Покупките и продажбите на финансови активи при обичайната дейност се осчетовдвяват към датата на сделката, т.е. датата, на която Дружеството е посло ангажимента за покупка или продажба на актива. Финансовите пасиви престават да бъдат признавани, ако задълженията на Дружеството определени в договора не са вече валидни, или са освободени, или отменени.

Парите и паричните еквиваленти представляват парични средства в каса и салда в банкови сметки.

Търговски други вземания

Търговските и други вземания са представени по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните са представени като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания.

Лихвени заеми и кредити

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за всеобхватния доход за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Имоти, машини и съоръжения*Признаване и оценка*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване или по намерена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва разходите, които директно са свързани с придобиване на актива. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен и съответната част от непреките производствени разходи.

Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив от Имоти, машини, съоръжения и оборудване разходите възникнали, за да се подмени отделна част от този актив ако е вероятно, че бъдещите икономически ползи свързани с актива ще се вляят в Дружеството и размера на актива може да бъде надеждно определена. Всички други разходи свързани с ежедневното обслужване на имотите, машините, съоръженията и оборудването се признават в Отчета за всеобхватния доход като разход, когато възникнат.

Бележки към годишния финансов отчет**Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Предполагамият срок на използване е както следва:

Земя, сгради, инфраструктура

- сгради 6.7 - 25 години;

Машини и съоръжения

- машини и съоръжения 2 – 3.3 години / 25 години;

Други материални активи

- транспортни средства 4 – 10 години;
- стопански инвентар 6.7 години;
- други дълготрайни активи 6.7 години.

Методът на амортизация, полезният живот и остатъчната стойност се преразглеждат към всяка балансова дата.

За активи, които не се използват за стопанската дейност на дружеството за изтеклата отчетна година, е преустановено начисляването на данъчните амортизации до момента на отчитане на икономическа изгода.

Нематериални активи**Нематериални активи, различни от репутация**

Други нематериални активи, придобити от Дружеството, които имат определен полезен живот, се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Последващи разходи

Последващи разходи за нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода произтичаща от актива, с който се свързват. Всички останали разходи се признават като разход в момента на възникване.

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата на въвеждане на актива.

Предполагаемият срок на полезен живот за текущия и сравнителен период е както следва:

- софтуер 2 години;
- патенти, лицензи и други нематериални активи 6.7 години.

Активи на лизинг**Лизинг****Лизингополучател**

От 1 януари 2019 г. лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Актив с право на ползване се представя в имоти, машини и съоръжения в отчета за

Бележки към годишния финансов отчет

финансовото състояние.

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството. Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга, и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор. Амортизационните норми на активите с право на ползване са:

- право на ползване на транспортни средства – 4 години

Бележки към годишния финансов отчет**Оперативен лизинг****Лизингополучател**

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Дружеството разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване, е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор. Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

Лизингодател

Лизингодателят класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или за финансов лизинг. Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Дали даден лизингов договор е договор за финансов или за оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договора. Основни критерии, които индивидуално или в комбинация водят по принцип до класифициране на лизинговия договор като договор за финансов лизинг, са например:

а) лизинговият договор прехвърля собствеността върху основния актив на лизингополучателя към края на срока на лизинговия договор;

б) лизингополучателят притежава опция за закупуване на основния актив на цена, която се очаква да бъде достатъчно по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията може да бъде упражнена, за да бъде достатъчно сигурно към датата на въвеждане, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на основния актив дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) на датата на въвеждане настоящата стойност на лизинговите плащания се равнява по същество на най-малко цялата справедлива стойност на основния актив;

д) основният актив има дотолкова специфичен характер, че само лизингополучателят може да го използва без съществени модификации..

Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглената стойност и включва разходите, възникнали при придобиване на материалните запаси и доставянето им до сегашното местоположение и състояние. В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността също така включва съответната част от непреките производствени разходи, разпределени на базата на нормалния производствен капацитет на работа. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с изчислените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Обезценка

В края на всеки отчетен период наличните материални запаси се преглеждат за обезценка. Превиишението на балансовата стойност над възстановимата стойност се отчита в отчета за всеобхватния доход.

Финансови активи

Финансов актив се счита за обезценен, ако съществуват обективни доказателства, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични постъпления от този финансов актив.

Загуба от обезценка на финансов актив, отчитан по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между неговата текуща балансова стойност и сегашната стойност на бъдещите парични

Бележки към годишния финансов отчет

постъпления, генерирани от този актив, и дисконтирани с неговия първоначален ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка на наличен за продажба финансов актив се изчислява, като се вземе под внимание неговата текуща справедлива стойност.

Финансовите активи, които са индивидуално значими, се проверяват за обезценка самостоятелно. Всички други финансови активи се оценяват колективно, разделени на групи на база на сходни характеристики на кредитния риск.

Всички загуби от обезценка се признават в Отчета за всеобхватния доход.

Загубата от обезценка се възстановява, ако това възстановяване може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след като е била призната загуба от обезценка. За финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност, възстановяването на обезценката се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на нефинансовите активи на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка, отнасяща се до положителната репутация не се възстановява. Относно други активи, загуба от обезценка призната в предходни периоди се преразглежда на всяка отчетна дата при индикация, че загубата е намаляла или вече не съществува. Загубата от обезценка се възстановява, ако е имало промяна в оценките, използвани за да се определи възстановимата стойност.

Доходи на персонала**Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в Отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми 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 осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството е направило оценка на задълженията на дружеството за изплащане на обезщетение при пенсиониране. Ръководството е преценило, че не е необходимо да провизира очаквани разходи за обезщетения на персонала при пенсиониране, съгласно действащия в България Кодекс на труда. Тази преценка се основава на следните факти: незначителна сума на очакваните разходи; сравнително ниска средна възраст и брой на персонала; неустойчивост на българското трудово законодателство; значителен размер на очаквани разходи за установяване на обоснован размер на провизиите, които превишават възможния ефект върху финансовите отчети.

Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие, и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически

Бележки към годишния финансов отчет

ползи, да бъде необходим за покриване на задължението.

Приходи**Приходи от продажба на услуги**

Основният източник на приходи за дружеството е от входна такса в атракционен комплекс "Акваполис".

Приходи от извършени услуги се признават в Отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономически изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или този, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от наем

Приходите от наем се признават в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за времето на продължителност на договора за наем.

Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, определяне на свързаните със сделката разходи.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Данък печалба

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка дата на баланса и са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Бележки към годишния финансов отчет**4 Определяне на справедливите стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърляне на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или изчислена чрез използване на друга техника за оценка. При определянето на справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството се съобразява с характеристиките на този актив или пасив, ако пазарните участници биха имали предвид тези характеристики при оценяването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедливата стойност за целите на оценка и/или оповестяване в този финансов отчет се определя на тази база, с изключение на плащане на базата на акции, което е в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСС 17, както и оценки, които имат известна прилика със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност, като нетна реализируема стойност съгласно МСС 2 или стойност в употреба съгласно МСС 36.

В допълнение, за целите на финансовото отчитане, оценките по справедлива стойност са категоризирани в нива: 1, 2 или 3 в зависимост от степента, в която входящите данни за оценка на справедливата стойност са наблюдаеми и значимостта на факторите за оценяването на справедливата стойност в нейната цялост, които нива са описани, както следва:

- Ниво 1 - входящите данни са котиращи цени (некоригирани) на активен пазар за идентични активи или пасиви, до които Дружеството има достъп към датата на оценяване;
- Ниво 2 - входящите данни са различни от цените на активен пазар, включени в ниво 1, които пряко или косвено са достъпни за наблюдение;
- Ниво 3 - входящите данни са ненаблюдаеми входящи данни за даден актив или пасив.

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса.

5 Счетоводни класификации на справедливите стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

1. Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2020 г.
2. Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- вземания
- търговски и други задължения
- парични средства
- банкови и други кредити

Бележки към годишния финансов отчет

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава.

Приходите се реализират само на вътрешния пазар. Значителната част от приходите на дружеството са в брой.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане.

Ликвиден риск

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

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Значителната част от задълженията на дружеството са към свързани предприятия, което снижава ликвидния риск.

Бележки към годишния финансов отчет**Пазарен риск**

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки, материали и услуги, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в лева и евро
- продажбите на услуги и активи на вътрешния пазар също са деноминирани основно в лева и евро.

Лихвен риск

Задълженията по банков овърдрафт са с референтен лихвен процент на БНБ, което се счита за стабилизиращ фактор. Заемите получени от свързани предприятия са с фиксиран лихвен процент, което снижава лихвения риск.

Към 31.12.2021г. дружеството няма лихвоносни финансови активи.

Управление на капитала

Целта на Ръководството е да поддържа баланс между по-високата възвръщаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

6. Приходи

В хиляди лева

От продажби на стоки /хранителни стоки/

От продажби на услуги включват:

Приходи от вход

Приходи от паркинг

Приходи от сейф

Приходи от наеми

Други услуги

	2021	2020
От продажби на стоки /хранителни стоки/	-	-
От продажби на услуги включват:		
Приходи от вход	-	-
Приходи от паркинг	-	-
Приходи от сейф	-	-
Приходи от наеми	34	11
Други услуги	6	-
	<u>40</u>	<u>11</u>

7. Други приходи от дейността

В хиляди лева

Коригирани и отписани задължения

Приходи от правителствени дарения

Положителна разлика от промяна на вал.курсове

	2021	2020
Коригирани и отписани задължения	-	-
Приходи от правителствени дарения	1	29
Положителна разлика от промяна на вал.курсове	-	1
	<u>1</u>	<u>30</u>

Бележки към годишния финансов отчет

Във връзка с епидемията, причинена от Ковид за 2020 г. „Акваполис“ ООД е получило финансиране от Държавата по програма запазване заетостта на служителите си, както следва:

- ПМС 55 в размер на 13356,96 лв.

- ПМС 151 сума в размер на 15581,74 лв.

За 2021 г. „Акваполис“ ООД има отчетени приходи в размер на 723,50 лв. от Държавата за ел.енергия по РМС № 739/26.10.2021

8. Разходи за материали

В хиляди лева

	2021	2020
Материали за ремонт и поддръжка	-	7
Разходи за вода	2	5
Разходи за горива, масла и консумативи за автомобили	1	5
Разходи за електроенергия	10	11
Други разходи за материали	3	8
	<u>16</u>	<u>36</u>

9. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2021	2020
Разходи за наеми	-	2
Разходи за тек. ремонт и поддръжка	-	14
Разходи за застраховки	10	12
Телекомуникационни и интернет	2	3
Консултантски и професионални услуги	4	6
Други разходи за външни услуги	2	2
	<u>18</u>	<u>39</u>

10. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2021	2020
Разходи за заплати	110	215
Разходи за социални осигуровки	21	41
	<u>131</u>	<u>256</u>

11. Балансова стойност на продадени активи

В хиляди лева

	2021	2020
Балансова стойност на продадени хранителни продукти	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Бележки към годишния финансов отчет

12. Други разходи от дейността

В хиляди лева	2021	2020
Отписани вземания и обезценки на вземания	-	3
Местни данъци и такси	33	31
Други разходи несвързани с дейността, непризнат ДДС и лихви, представителни разходи и данъци върху разходите	3	3
	<u>36</u>	<u>37</u>

13. Нетни финансови приходи (разходи)

В хиляди лева	2021	2020
Разходи за лихви	30	25
Разходи за банкови такси	3	4
Валутни отрицателни курсови разлики (нетно)	1	-
Финансови разходи	<u>34</u>	<u>29</u>
Нетни финансови разходи	<u>34</u>	<u>29</u>

14. Разходи за данъци

Признати в Отчета за всеобхватния доход

В хиляди лева	2021	2020
Текущи данъчни разходи		
Текуш данък по данъчна декларация	-	-
Отсрочени данъчни разходи (приходи)		
Отсрочен данъчен актив върху данъчна загуба	-	-
Обезценен данъчен актив върху данъчни загуби минали год.	-	155
Отсрочен данъчен актив слаба капитализация	(3)	18
Отсрочен данъчен актив върху обезценка на вземания	-	1
Отсрочен данъчен актив/пасив върху разлика между данъчна и счетоводна амортизация	<u>(52)</u>	<u>(54)</u>
Общо данъчни разходи (приходи)	<u>(55)</u>	<u>120</u>

15. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

	Земя	Сгради	Транспортни и средства	Други дълготрайни активи	Дълготрайни активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна или намерена стойност						
Салдо към 1 януари 2020	3 766	1 519	1 752	9 253	-	16 290
Придобити	-	-	-	-	-	-
Изписани	-	-	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-	-	-

Бележки към годишния финансов отчет

Салдо към 31 декември 2020	3 766	1 519	1 752	9 253		16 290
Салдо към 1 януари 2021	3 766	1 519	1 752	9 253	-	16 290
Придобити	-	-	-	-	-	-
Изписани	-	-	58	1	-	59
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021	3 766	1 519	1 694	9 252	-	16 231
Амортизация и загуби от обезценка						
Салдо към 1 януари 2020	-	1 013	638	6 713	-	8 364
Амортизация	-	59	166	301	-	526
Изписани	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2020	-	1 072	804	7 014	-	8 890
Салдо към 1 януари 2021	-	1 072	804	7 014	-	8 890
Амортизация	-	60	161	297	-	518
Изписани	-	-	40	1	-	41
Салдо към 31 декември 2021	-	1 132	925	7 310	-	9 367
Балансова стойност						
Към 1 януари 2020	3766	506	1 114	2 540	-	7 926
Салдо към 31 декември 2020	3766	447	948	2 239	-	7 400
Към 1 януари 2021	3766	447	948	2 239	-	7 400
Към 31 декември 2021	3766	387	769	1 942	-	6 864

В раздел „Транспортните средства” към 31 декември 2020 г. Дружеството отчита 1 автомобил, с право на ползване по лизингов договор. Отчетната стойност на транспортните средства с право на ползване е 58 хил. лв, начислената амортизация е 30 хил. лв., балансовата им стойност е 28 хил. лв. През 2021 г. Дружеството няма активи с право на ползване.

Бележки към годишния финансов отчет**16. Дълготрайни нематериални активи**

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2020	13	13
Придобити	-	-
Изписани	-	-
Трансфери	-	-
Салдо към 31 декември 2020	13	13
Салдо към 1 януари 2021	13	13
Придобити	-	-
Изписани	-	-
Трансфери	-	-
Салдо към 31 декември 2021	13	13
Амортизация и загуби от обесценки		
Салдо към 1 януари 2020	12	12
Амортизация	1	1
Изписани	-	-
Салдо към 31 декември 2020	13	13
Салдо към 1 януари 2021	13	13
Амортизация	-	-
Изписани	-	-
Салдо към 31 декември 2021	13	13
Балансова стойност		
Към 1 януари 2020	1	1
Към 31 декември 2020	0	0
Балансова стойност		
Към 1 януари 2021	0	0
Към 31 декември 2021	0	0

17. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бел.	2021	2020
Търговски вземания	23	-	1
Данъци за възстановяване		1	1
		<u>1</u>	<u>2</u>

Бележки към годишния финансов отчет

Предплатени разходи*В хиляди лева*

2021	2020
5	9

В сумата на разходите за бъдещи периоди са включени разходи за застраховки.

18. Материални запаси*В хиляди лева*

Рингове

Работно облекло

2021	2020
17	17
7	7
24	24

19. Парични средства и парични еквиваленти*В хиляди лева*

Парични средства в банки

Парични средства в брой

2021	2020
-	5
-	11
-	16

20. Основен капитал*В хиляди лева*

Регистриран капитал

Финансов резултат, нетно

2021	2020
5 383	5 383
(4 626)	(3969)
757	1 414

21. Нетекущи пасиви*В хиляди лева*

Нетекуща част на задължения по лизинг

Задължения към свързани предприятия

Изменения

- Начислени лихви 2021 г. - 14

х.лв

2021	2020
-	21
4490	4476
4490	4497

Бележки към годишния финансов отчет

22. Отсрочени данъчни активи и пасиви

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Отсрочени данъчни активи		
- върху непризнати разходи за лихви слаба капитализация	3	-
- обезценка на вземания и отложени задължения	8	8
- върху разлика между счетоводна и данъчна амортизация	111	59
	<u>122</u>	<u>67</u>
Временни разлики, върху които не са начислени отсрочени данъчни активи през 2021г.: -върху данъчна загуба- 179 хил.лв		

23. Текущи пасиви

23 Търговски и банкови заеми
А

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Получни заеми от свързани лица	737	632
<i>Изменения</i> <i>-начислени лихви 2021 г.- 8 х.лв</i>		
Получени заеми от банки	299	267
Текуща част на задължения по финансов лизинг	-	9
	<u>1 036</u>	<u>908</u>

Получените търговски заеми се олихвяват с постоянен лихвен процент в размер на 3%.

От 15.05.2018 г. Дружеството има отпуснат кредит Овърдрафт от Райфайзенбанк (България) ЕАД в размер на 300 000,00 лв. и краен срок 25.06.2023 г. Приложим лихвен процент за редовен дълг при сключване на договора едномесечен SOFIBOR, увеличен с 2,5 пункта надбавка годишно, а след 01.07.2018 г. – Референтен лихвен процент, посочен в лихвената статистика на БНБ. Към 31.12.2021 г. фирмата има задължение по този кредит в размер на 298614,39 лв.. По този овърдрафт съдлъжник е свързано лице.

Бележки към годишния финансов отчет

23 Търговски и други задължения

Б

В хиляди лева

Търговски задължения към свързани лица

2021

661

2020

659

Задължения към доставчици

32

26

Задължения към персонал

6

9

Осигурителни задължения

2

4

Данъчни и задължения по ДДС

32

1

Задължения за данъка върху разходите по
ЗКПО

-

-

733

699

24. Свързани лица

Дългосрочни задължения към свързани лица (получени заеми)

Свързано лице

2021

2020

В хиляди лева

Златни Пясъци АД

3 475

3 470

- в т.ч. търговски заем

3 160

3 160

- в т.ч. допълнителна вноска от

315

310

съдружник

-

-

Златни АД- заем

600

591

Паркстрой Златни пясъци ООД

415

415

4490

4 476

Дългосрочните задължения включват дългосрочната част от получени заеми от свързани лица. Получените заеми от свързани лица са необезпечени и със срок до 31.12.2023.

Краткосрочни задължения към свързани лица

Свързани лица

2021

2020

В хиляди лева

Златни Пясъци АД

652

554

- в т.ч. търговски задължения

555

554

- в т.ч. краткоср. част получ. заеми

97

в т.ч. допълнителна вноска от съдружник

-

В и К Зл. Пясъци ООД

89

87

- в т.ч. търговски задължения

89

87

ЕСП Златни пясъци АД

1

1

- в т.ч. търговски задължения

1

1

Паркстрой Зл. Пясъци ООД

225

225

- в т.ч. краткоср. част получ. заеми

225

225

Голдън секюрити ЕООД

16

16

- в т.ч. търговски задължения

16

16

Златни АД

-

-

Бележки към годишния финансов отчет

- в т.ч. краткоср. част получ. заеми	-	-
ЕРП Златни пясъци АД	415	408
- в т.ч. краткоср. част получ. заеми	415	407
- в т.ч. търговски задължения	-	1
	<u>1 398</u>	<u>1291</u>

Получените заеми от свързани лица се олихвяват с непроменлив лихвен процент 3%. Допълнителните вноски от съдружниците се олихвяват с непроменлив лихвен процент 2%. Получените заеми от свързани лица са необезпечени и със срок до 31.12.2022.

Сделки със свързани лица	Вид на сделката	2021	2020
<i>/без ДДС/</i>			
<i>В хиляди лева</i>			
В и К Зл. Пясъци ООД	Покупка на стоки и услуги	2	5
Златни Пясъци АД	Покупка на стоки и услуги	1	2
Електроразпр. Златни пясъци АД	Покупка на стоки и услуги	3	3
ЕСП Зл. Пясъци ООД	Покупка на стоки и услуги	6	8
Златни АД	Покупка на стоки и услуги	-	-
Голдън секюрити ЕООД	Покупка на стоки и услуги	-	-
Златни Пясъци АД	Получени заеми	97	-
Златни Пясъци АД	Начислени лихви по получени заеми	5	5
Електроразпр. Златни Пясъци АД	Начислени лихви по получени заеми	8	7
Златни АД	Начислени лихви по получени заеми	9	9
Паркстрой ООД	Начислени лихви по получени заеми	-	2
		<u>131</u>	<u>39</u>

25. Разходи за финансов одит

Разходите на дружеството за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2021 г. са в размер на 4 хил. лв.

26. Събития след датата на баланса

Между датата на съставяне на годишния финансов отчет и датата на настоящото оповестяване в страната действа епидемична обстановка във връзка с пандемията Covid 19. Дейността на Акваполис ООД е със силно изразен сезонен характер. Източник на приходи е атракционен комплекс, намиращ се в к.к. Златни пясъци. Обявената епидемична обстановка, свързана с пандемията COVID-19 изправя Дружеството пред сериозно изпитание и без предсказуем сценарий за очакваните приходи за предстоящия летен сезон.

Като важно събитие след датата на баланса, което не налага корекции във финансовия отчет, е възникналите военни действия в Украйна. Ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени възможните ефекти върху дейността и бъдещото финансово състояние.

Бележки към годишния финансов отчет

В дейността на Дружеството няма настъпили други съществени събития след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

Управител:

/Нина Кирова/

Съставител:

/Теодора Савчева/

31 март 2022 г.

к.к. Златни пясъци

