

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

На Морска градина Варна ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Морска градина Варна ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

Маргарита Гергиева Димитрова

Регистриран одитор

Ул.Шандор Петьофи № 1

Димитровград

15 януари 2019 г.



ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
СПРАВКА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	16
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	19
5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	21

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на
Морска градина Варна ЕАД
към
31.12.2018 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	приложение	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	приложение	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
<i>a</i>	<i>б</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>a</i>	<i>б</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
A. Записан, но невнесен капитал		-	-	A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		-	-	I. Записан капитал		50	50
Г. Нематериални активи				II. Резерви		-	-
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		144	146	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години		(1 398)	(693)
Общо за група I:		144	146	IV. Текуща печалба (загуба)		(640)	(705)
II. Дълготрайни материални активи	3.1.			Общо за раздел A:	3.5.	(1 988)	(1 348)
1. Земи и сгради, в т.ч.:		6 246	6 255	Б. Провизии и сходни задължения		-	-
- сгради		6 246	6 255	В. Задължения			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		37	41	1. Задължения към доставчици, в т.ч.	3.6.1.	73	114
3. Съоразения и други		1 672	1 416	- до 1 година		73	114
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		450	178	2. Други задължения, в т.ч.	3.6.2.	11 578	9 838
Общо за група I:		8 405	7 890	- до 1 година		34	4
III. Дългосрочни финансови активи				- над 1 година		11 544	9 834
1. Предоставени заеми на свързани, асоциирани и смесени предприятия	5	11	-	Общо за раздел B, т.ч.:		11 651	9 952
2. Други заеми		-	300	- до 1 година		107	118
Общо за група II:		11	300	- над 1 година		11 544	9 834
Общо за раздел B:		8 560	8 336	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи							
I. Материални запаси							
1. Суровини и материали	3.2.1.	142	5				
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	3.2.2.	53	46				
- Стоки		53	46				
Общо за група I:		195	51				
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици	3.3.1.	16	24				
2. Вземания от предприятия от група	5	61	-				
3. Други вземания	3.3.2.	790	140				
Общо за група II:		867	164				
III. Парични средства, в т. ч.	3.4.						
- в брой		8	30				
- в безсрочни сметки (депозити)		29	20				
Общо за група III:		37	50				
Общо за раздел В:		1 099	265				
Г. Разходи за бъдещи периоди		4	3				
СУМА НА АКТИВА		9 663	8 604	СУМА НА ПАСИВА		9 663	8 604

Финансовият отчет на страници от 1 до 20 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 15.01.2019г. от:

Съставител:

Продължител 2019 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител

Изп. директор

Екатерина Танева

0032 **Маргарита Димитрова**
Регистриран одитор

15.01.2019

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
Морска градина Варна ЕАД
за
2018

Наименование на разходите	приложение	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	приложение	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
<i>a</i>	<i>б</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>a</i>	<i>б</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	4.2.1.	206	173	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	4.1.1.	111	6
а) суровини и материали		50	65	а) стоки		64	2
б) външни услуги		156	108	б) услуги		47	4
2. Разходи за персонала	4.2.2.	41	103	2. Други приходи		309	2
а) разходи за възнаграждения		38	101	Общо приходи от оперативната дейност		420	8
б) разходи за осигуровки		3	2	3. Други лихви и финансови приходи	4.1.2.	47	9
3. Разходи за амортизация		57	33	Общо приходи от обичайната дейност		467	17
4. Други разходи, в т.ч.	4.2.3.	304	33	4. Загуба от обичайната дейност		640	705
а) балансова стойност на продадени активи		31	1	Общо приходи		467	17
Общо разходи за оперативната дейност		608	342	5. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		640	705
5. Разходи за лихви и др. финансови разходи	4.2.4.	499	380	6. Загуба		640	705
Общо финансови разходи		499	380				
6. Печалба от обичайната дейност		-	-				
Общо разходи		1107	722				
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		-	-				
8. Разходи за данъци от печалбата		-	-				
9. Печалба		-	-				
Всичко		1 107	722	Всичко		1 107	722

Приложения на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:



Изп. директор



15.01.2019

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
Морска градина Варна ЕАД
за
2018

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Салдо в началото на отчетния период	50	(693)	(705)	(1 348)
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	(640)	(640)
3. Разпределение на печалба	-	(705)	705	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	50	(1 398)	(640)	(1 988)

Приложения на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Проджект 2011 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител



Изп. директор

Екатерина Танева



0032 **Маргарита
Димитрова**
Регистриран одитор

15.01.2019

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на

Морска градина Варна ЕАД

за

2018

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци свързани с търговски кантрагенти	356	662	(306)	40	1 142	(1 102)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	41	(41)	-	94	(94)
3	Други парични потоци от основна дейност	947	510	437	1 001	160	841
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 303	1 213	90	1 041	1 396	(355)
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	542	(542)	-	3 519	(3 519)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	542	(542)	-	3 519	(3 519)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	463	24	439	3 985	260	3 725
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	463	24	439	3 985	260	3 725
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 766	1 779	(13)	5 026	5 175	(149)
Д.	Парични средства в началото на периода			50			199
Е.	Парични средства в края на периода			37			50

Приложения на страници от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Проджект 2011 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител

Изп.директор

Екатерина Танева

0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

15.01.2019

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на
Морска граница Варна ЕАД
за 2018 г.

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпките през периода	на излизите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване		в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	146	8	-	154	-	-	154	-	10	-	10	-	-	10	144
Общо за група I:	146	8	-	154	-	-	154	-	10	-	10	-	-	10	144
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6 276	-	-	6 276	-	-	6 276	21	9	-	30	-	-	30	6 246
- сгради	6 276	-	-	6 276	-	-	6 276	21	9	-	30	-	-	30	6 246
2. Машини, производствено оборудване и инвентар	42	-	-	42	-	-	42	1	4	-	5	-	-	5	37
3. Съоръжения и други	1 428	290	-	1 718	-	-	1 718	12	34	-	46	-	-	46	1 672
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на	178	577	305	450	-	-	450	-	-	-	-	-	-	-	450
Общо за група II:	7 924	867	305	8 486	-	-	8 486	34	47	-	81	-	-	81	8 405
III. Дългосрочни финансови активи	300	24	313	11	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11
IV. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекучи активи (I+II+III+IV)	8 370	899	618	8 651	-	-	8 651	34	57	-	91	-	-	91	8 560

(хил.лв.)

Приложения на страниците от 6 до 20 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Проект 2011 ЕООД

Десислава Сотирова

Управител

Изп. директор

Екатерина Танева

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

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

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

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2018г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е собственост на Екатерина Петрова Танева.

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

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

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

Към 31.12.2018г. наетия персонал по трудов договор е 2 бр. (2017: 2бр.)

1.2.Предмет на дейност

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

Основната дейност на дружеството през текущата година е експлоатационна, съпътствана с инвестиционна - извършване на ремонт и реконструкция на закупен недвижим имот - ресторант „Морско казино”, находящ се в морската градина на гр.Варна. Имотът се явява инвестиция, която дружеството въвежда в експлоатация от 14.11.2017г. с издаването на Разрешение за ползване N СТ-05-1263 от 14.11.2017г.

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

През 2019г. се планира да заработят допълнителни помещения от сградата, в които ще се извършва ресторантьорска дейност.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

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

Ръководството на дружеството е взело решение да не се възползва от законовото облекчение и за 2018 г. е изготвило пълен финансов отчет по НСС.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.4. Дълготрайни нематериални активи

Първоначална оценка

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

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

Оценка след първоначално признаване

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

Отчитане на амортизацията

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

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва

- програмни продукти – 2г.

- подобрения в асфалтова площадка – 10г.

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

2.5. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

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

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

Оценка след първоначално признаване

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

Отчитане на амортизациите

Дружеството използва линеен метод на амортизация на сградата, машините, съоръженията и оборудването. Земята не се амортизира. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва

- компютърни системи 2г.
- машини, производствено оборудване и апаратура 10 г.
- стопански инвентар, съоръжения 7 г.
- стопански инвентар, съоръжения 10 г.
- сгради 25г.

Част от активите не се амортизират, тъй като не се използват в дейността на дружеството.

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

2.6. Дялове и участия

Дългосрочните инвестиции, представляващи участия в дъщерни и други дружества са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка. Поради това, че инвестициите не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези участия.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва

контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя в отчета за приходите и разходите.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка дата на финансовия отчет ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително осигуряване на позиции на българския пазар, очакванията за бъдещи продажби и пр.

2.7. Предоставени заеми

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

2.8. Материални запаси

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

Изписването на вложените материали се извършва по среднопретеглена стойност.

2.9. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума

съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.10. Парични средства

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

2.11. Собствен капитал

Морска градина Варна ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

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

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

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

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството има създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за приходите и разходите, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е

преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя, и възрастовата структура на персонала.

2.15. Приходи

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

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

2.16. Разходи

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

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

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

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

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

В баланса на Дружеството към 31 декември 2018г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2018 г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, а именно: договорни ипотeki от 26.02.2015г. и 11.12.2017г. в полза на кредитор сгради със стойност 6,246 хил.лв (2017 г.: 6,255 хил. лв), за обезпечаване на отпуснат кредит.

3.2. Материални запаси

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
<u>3.2.1. Суровини и материали</u>		
Инвентар и кухненска посуда	138	-
Дизелово гориво	4	5
	<u>142</u>	<u>5</u>
<u>3.2.2. Стоки</u>		
Строителни материали	43	34
Сувенирни медали във вендинг автомати	10	12
	<u>53</u>	<u>46</u>

3.3. Вземания

3.3.1. Вземанията от клиенти и доставчици включват вземания от клиенти - 16 хил.лв (2017: 24 хил.лв.)

3.3.2. Другите вземания включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вземане по Договор за Цесия	327	-
Съдебни вземания *	459	-
Вземания от подотчетни лица	-	101
ДДС за възстановяване	4	27
Лихви по предоставени заеми	-	11
Разчети по префактурирани разходи	-	1
Общо	<u>790</u>	<u>140</u>

*Съдебно вземане на стойност 303 хил.лв. от Морско Казино ЕАД(несъстоятелност) съгласно Определение № 1848/29.05.2018г. на ВОС по т.д. № 1495/2016г.(279 хил.лв) ведно с начислена лихва от 26.02.18г до 31.12.18г (24 хил.лв) с предходно основание, обективирано в:

Ревизионен акт, издаден на «Морска градина Варна» ЕАД - № Р-03000315010250-091-001 от 21.03.2016 г.; Акт за прихващане или възстановяване №П-03000316049764-004-001/12.04.2016г., Ревизионен акт №Р-03000315008375-091-001/09.05.2016г.;Решение по жалба срещу ревизионен акт №149/06.06.2016. на Директор на Дирекция «Обжалване и данъчно – осигурителна практика при ТД на НАП- Варна; Решение № 236 / 15.02.2017 г. по адм. д. № 1858 / 2016 г. по описа на VIII състав, на Варненския административен съд;Решение № 15437/14.12.2017 г. по адм.д. № 4335 / 2017 г. по описа на Върховния административен съд на Република България, първо отделение; Предявяване на взимане от „Морска градина Варна” ЕАД към „Морско казино” АД с вх.№6291/26.02.2018г. по т.д.№1495/16г. на ВОС;

***Съдебно вземане на стойност 156 хил.лв. от Морско Казино ЕАД (в несъстоятелност) съгласно Уведомление от ЦУ на НАП изх.№ 24-03-72316-28/10.08.2018г (150 хил.лв) ведно с начислена лихва от 17.07.18г до 31.12.18г (6 хил.лв).*

Взимането е във връзка платени задължения от „Морска Градина Варна” ЕАД към НАП, отнасящи се за „Морско Казино” АД (в несъстоятелност) по т.д. 1495/2016г на ВОС и Наказателно постановление № 14-109376/03.07.2014г. (за сумата 150хил. лв. и начислена лихва 6 хил.лв). Взимането е произтичащо от погасяване на съдебно прието по чл.692 от ТЗ взимане на НАП, неоспорено от никого, платено в пълен размер на НАП и последвало Уведомление до ВОС по т.д.№1495/2016г.

3.4. Парични средства

Към 31.12.2018г. паричните средства са налични в каса и по банкови сметки на дружеството.

3.5. Собствен капитал

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Основен капитал	50	50
Непокрита загуба	(1,398)	(693)
Финансов резултат	(640)	(705)
Общо	(1,988)	(1,348)

Към 31.12.2018г. регистрираният (акционерен) капитал на Морска градина Варна ЕАД възлиза на 50 хил.лв., разпределен в 10 непривилегировани акции на приносител с право на глас, с номинална стойност на акция 5,000 лева.

3.6. Задължения

3.6.1. Задължения към доставчици – включва задължения към нефинансови предприятия в общ размер 73 хил.лв (2017г: 114 хил.лв)

3.6.2. Други задължения

Другите задължения включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения по заеми в т.ч.	9,145	8,695
над 1г.	9,145	8,695
Задължения по лихви в т.ч.	1,128	630
над 1г.	1,128	630
Задължения към доверители в т.ч.	1,100	200
над 1г.	1,100	200
Задължения по гаранции	171	309
над 1г.	171	309
Задължения към подотчетни лица в т.ч.	31	-
до 1 г.	31	-
Други задължения в т.ч.	3	4
до 1 г.	3	4
Общо	11,578	9,838

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

4.1.1. Приходи от оперативна дейност – включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Приходи от продажба на сувенирни медали и строителни материали	64	2
Приходи от посещения и наем на площи	47	4
Други приходи от начислено вземане по съдебни спорове ведно с начислените лихви	309	-
Други приходи от възстановен месетен данък	-	2
Общо	420	8

4.1.2. Финансови приходи – включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Лихва по предоставен заем	47	9
Общо	47	9

4.2. Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за суровини и материали включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Ел.енергия	10	9
Инвентар и кухненска посуда	14	-
Растителност и други материали по озеленяване	9	17
Природен газ	5	-
Кетъринг	3	-
Мебели на стойност под 700лв	1	8
Оградна конструкция	-	15
Кабели и озвучителна техника	-	6
Материали по пожарна безопасност	-	3
Други	8	7
Общо	50	65

Разходите за външни услуги включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Консултански услуги	17	20
Охрана	79	16
Озеленяване	9	16
Почистване на отпадъци	2	11
Рекламни услуги	4	6
Застраховки	9	5
Други услуги	36	34
Общо	156	108

4.2.2. Разходи за персонал – включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Възнаграждения по трудови договори	8	4
Възнаграждения по граждански договор	30	97
Разходи по социално и здравно осигуряване	3	2
Общо	41	103

4.2.3. Други разходи – включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Данъци и такси	23	25
Разход за прехвърлено вземане по Договор за цесия	30	-
Разходи, произтичащи от минали години	26	-
Балансова стойност на продадени сувенирни медали и строителни материали	31	1
Разноски към НАП по административно дело	5	-
Скрито разпределение на печалбата, ведно с начислен данък	189	-
Представителни разходи	-	6
Данък върху представителни разходи	-	1
Общо	304	33

4.2.4. Финансови разходи

Финансовите разходи включват лихви по получен заем 499 хил.лв. (2017: 380 хил.лв).

5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са както следва:

	Вид на свързаност
Галерия морско казино ЕООД	Дъщерно дружество (100 %)
Екатерина Танева	Едноличен собственик на капитала

<i>Сделки със свързани предприятия</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Дъщерни дружества</i>		
Приходи от наем	30	-
	<u>30</u>	<u>-</u>

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Предоставени заеми на свързани, асоциирани и смесени предприятия включват предоставен заем на дъщерното дружество – 11 хил.лв (2017г: -)

Вземанията от предприятия от група включват текущи вземания от наем и префактурирани консумативи на дъщерно дружество - 61 хил.лв (2017г: -)