ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
На „АКВАТЕК" ЕООД
за 2016 г.

Описание на дейността

„Акватек" ЕООД е основано през 1994 г. в гр. Варна, по фирмено дело № 1226/06.05.1994 г. на Варненски окръжен съд и е лидер в проектирането и изграждането на аквапаркове, обществени и частни басейни.

„Акватек" има представителства в градовете Варна, София, Пловдив и Бургас.

Предмет на дейност на Дружеството е изграждането на басейни, спа-центрове, водни атракционни комплекси, предлагане на цялостни решения за оборудване на хотели и обществени сгради. Опитът на Акватек е натрупан с изграждането на над 2000 басейна в България, Румъния, Австрия и Сърбия.

Акватек доставя пълно оборудване за басейни: помпи, филтърни системи, облицовки и други, както и широка гама от аксесоари и препарати за поддържане на водата.

Главна цел на развитието и основно конкурентно предимство на „Акватек" ЕООД е високото качество и надеждност на изгражданите и оборудвани от нея съоръжения. Фирмата залага на съвременни технологии и материали,като непрекъснато се стреми към усъвършенстване и внасяне на иновативни идеи.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул."Д-р Атанас Москов" № 3, адрес за кореспонденция: гр. Варна, бул."Д-р Атанас Москов" № 3, телефон: 052/ 575-057; факс: 052/ 575-050; електронен адрес: office@aquatec-bg.com.

Акватек има вградена и сертифицирана система в съответствие със стандартите ISO 9001,ISO 14001 и OHSAS 18001.

По-големи обекти, изградени през 2016 г. са:

-Външен басейн в землището на гр.Поморие
-Закрит басейн гр.Смолян
-Външен басейн гр.Несебър
-СПА център и фитнес гр.София
-Строителство и оборудване басейн кк Златни пясъци
-Строителство и оборудване басейн общ.Каварна
-Открит басейн гр.Обзор

През финансовата 2016 година са отчетени приходи общо в размер на 8 299 хил. лева (2015 г.: 10 975 хил. лева). Те са с 2676 хил. лв. или с 24,38 % по-малко спрямо предходната 2015 година.

Приходите от оперативна дейност включват:

Приходи	2016 година	2015 година	Изменение
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетни приходи от продажби	7,499	9,808	-2,309
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	484	202	282
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	89	36	53
Други приходи	227	928	-701
Общо приходи от оперативна дейност:	**8,299**	**10,974**	**-2,675**

Нетните приходи от продажби включват:

Приходи от продажба на:	2016 година		2015 година		Изменение	
	хил. лв.	относителен дял - %	хил. лв.	относителен дял - %	хил. лв.	относителен дял - %
Стоки	2,350	31.34%	2,412	24.59%	(62)	6.75%
Услуги	3,919	52.26%	6,229	63.51%	(2,310)	-11.25%
Наеми	1,230	16.40%	1,167	11.90%	63	4.50%
Общо нетни приходи от продажби:	**7,499**	**100.00%**	**9,808**	**100.00%**	**(2,309)**	

Най – голям относителен дял в нетните приходи от продажби заемат приходите от продажби на услуги, следват приходите от продажби на стоки и приходите от наеми.

В сравнение с предходния отчетен период са се намалили приходите от продажби на услуги и продажби на стоки, докато приходите от наеми бележат леко увеличение.

През 2016 г. дружеството отчита увеличение на запасите от продукция и незавършено производство в размер на 484 хил.лв. (2015 г.: 202 хил.лв.).

Фирмата отчита и разходи за придобиване на активи по стопански начин през 2016 г. в размер на 89 хил.лв. - изграждане на инвестиционен имот (2015 г.: 36 хил лв).

В Отчета за приходите и разходите в състава на <u>други приходи</u> се включват:

	2016 година		2015година		Изменение	
	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв	относителен дял - %	хил. лв	относителен дял - %
Приходи от продажба на дълготрайни активи	122	53.74%	845	91.06%	-723	-37.31%
Приходи от неустойки	19	8.37%	8	0.86%	11	7.51%
Излишъци на активи	1	0.44%	6	0.65%	-5	-0.21%
Получени провизирани вземания	8	3.52%	15	1.62%	-7	1.91%
Отписани задължения	74	32.60%	48	5.17%	26	27.43%
Получени обезщетения	3	1.32%	6	0.65%	-3	0.68%
Общо	**227**	**100.00%**	**928**	**100.00%**	**-701**	

През 2016 г. са отчетени приходи от продажба на дълготрайни активи в размер на 122 хил.лв., основните от които са от продажба на инвестиционен имот.

През 2016 г. Дружеството няма реализирани финансови приходи, през 2015 г. те са в размер на 1 хил. лева.

Финансовите приходи по видове, са както следва:

	2016 година хил. лв.	2015 година хил. лв.	Изменение хил. лв.
Положителни курсови разлики		1	(1)
Общо		**1**	**(1)**

От общо реализираните нетни приходи от продажби на дружеството през изтеклата година 6,07 % са приходи от външнотърговска дейност и 93,93 % са приходи от сделки в страната.

Пазари	2016	2015	Изменение
Румъния	639	462	177
Македония	63	38	25
Молдова	14	11	3
Сърбия		18	-18
Хърватска	16		16
Гърция		3	-3
Африка		12	-12
Словакия		19	-19
Франция	12	32	-20
Вътрешен пазар	6,755	9,213	-2,458
Общо:	**7,499**	**9,808**	**-2,309**

През отчетния период за осъществяването на своята дейност дружеството е извършило разходи общо в размер на 7 917 хил. лева (2015 г.: 9 345 хил. лева), които са с 1 428 хил. лева по-малко или с 15,28 % спрямо предходната 2015 г.

Разходите на дружеството от оперативна дейност са както следва:

Разходи	2016 година			2015 година			Изменение	
	хил. лева	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	хил. лева	отн. дял - %	разходи на 100 лева приходи	хил. лева	отн. дял - %
Разходи за суровини и материали	2,262	29.36%	27.26	3,440	37.99%	31.34	-1,178	-8.63%
Разходи за външни услуги	1,277	16.58%	15.39	882	9.74%	8.04	395	6.84%
Разходи за възнаграждения	1,288	16.72%	15.52	1,527	16.87%	13.91	-239	-0.15%
Разходи за осигуровки	114	1.48%	1.37	92	1.02%	0.84	22	0.46%
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	878	11.40%	10.58	865	9.55%	7.88	13	1.85%
Разходи от обезценка на текущи активи	39	0.51%	0.47	114	1.26%	1.04	-75	-0.75%
Други разходи	1,845	23.95%	22.23	2,134	23.57%	19.45	-289	0.38%
Общо разходи:	**7,703**	**100.00%**	**92.82**	**9,054**	**100.00%**	**82.50**	**-1,351**	

Най-голям дял в разходите от оперативна дейност заемат разходите за суровини и материали, следват другите разходи, разходите за възнаграждения, разходите за външни услиги, разходите за амортизация на дълготрайните активи, разходите за осигуровки и разходите от обезценка на текущи активи.

Разходите за суровини и материали са се намалили в сравнение с предходния отчетен период. На 100 лева приходи разходите за материали спрямо 2015 г. също са се намалили.

Разходите за външни услуги са се увеличили спрямо 2015 г. В тях с най-голям дял – 68,21% са разходите за услуги от подизпълнители, следват разходите за транспорт - 6,26%, разходите за наеми – 5,48%, разходи за ремонт – 5,32% и разходите за застраховки – 2,82%.

Разходите за възнаграждения са се намалили в сравнение с предходния отчетен период с 239 хил. лева. В състава на разходите за възнаграждения се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски - 1 хил. лв

Средната годишна работна заплата в „Акватек" ЕООД се е намалила от 16 328 лв. за 2015 г. на 12 267 лв. за 2016 г.

Разходите за осигуровки са се увеличили спрямо 2015 година. В състава на разходите за осигуровки се включват и разходи за социални и здравни осигуровки върху неползвани компенсируеми отпуски.

Другите разходи са в размер на 1 845 хил. лв., като в състава им се включват:

	2016 година	2015 година	Изменение
	хил.лева	хил.лева	хил.лева
- разходи за командировки	148	194	(46)
- балансова стойност на продадени активи	1,618	1,800	(182)
- данъци и такси	66	90	(24)
- дарения		2	(2)
- неприсъдени съдебни разноски	4		4
- отписани съдебни вземания	3	1	2
- липса на стоки	1	6	(5)
- корекция на ползван данъчен кредит		10	(10)
- неустойка по договори	1	24	(23)
- други	4	7	(3)
Общо други разходи:	**1,845**	**2,134**	**(289)**

Финансовите разходи през 2016 г. са с общ размер 214 хил. лева. Спрямо предходната 2015 г., когато финансовите разходи са били 291 хил. лева, има намаление в размер на 77 хил. лв.

Финансовите разходи по видове са:

	2016 година	2015 година	Изменение
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви	178	242	(64)
Отрицателни валутни разлики	10	11	(1)
Други финансови разходи	26	38	(12)
Общо:	**214**	**291**	**(77)**

Финансовият резултат за 2016 г. на "Акватек" ЕООД преди данъци е счетоводна печалба в размер на 382 хил. лева (2015 г.: 1630 хил. лева). За 2016 г. дължимият корпоративен данък е в размер на 7 хил. лева. Измененията по отсрочени данъци са в размер на 9 хил. лева. Разходите за данъци от печалбата в отчета за приходите и разходите са в размер на 16 хил. лева.

Печалбата на дружеството за текущата година е в размер на 366 хил. лева (2015 г.: 1 501 хил. лева).

Финансово състояние и основни рискове пред дружеството

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2016 г. на базата на принципа за „действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават следните финансови показатели:

През 2016 г. дружеството отчита печалба в размер на 366 хил. лв. (2015 г.: 1 501хил. лв.). Отчетено е намаление на печалбата спрямо 2015 г. с 1135 хил. лв. или със 75,62 %.

Намалява показателят бърза ликвидност, като за 2016 г. е 0,75, а за 2015 г. – 1,04. Това е в резултат от увеличението на краткосрочните задължения.

Показателят за финансова независимост е останал почти непроменен. За текущия отчетен период е 0,74, а за предходния отчетен период - 0,73.

Ефективността на приходите за 2016 г. е 0,95 (2015 г.: 0,85). Ефективността на приходите на дружеството бележи ръст спрямо предходната година.

Ефективността на разходите за 2016г. е 1,05 (2015 г.: 1,17).

Фактори на финансовия риск

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

Ценови риск

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

Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащи от сделки, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро, не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при фиксиран лихвен процент или лихвен процент, фиксиран към EURIBOR.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под формата на лизинг или кредитиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

Ликвиден риск

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

Като цяло кредитните, ликвидните и ценовите рискове се оценяват от ръководството на дружеството като равни и по–малки от нормалните за отрасъла.

Инвестиции

През 2016 год. са направени инвестиции на стойност 679 хил. лева, като по-значимите от тях са:

- Съоръжения - 133 хил.лв.
- Транспортни средства – 150 хил.лв.
- Машини и оборудване – 9 хил.лв.
- Компютри – 3 хил.лв.
- Инвестиционни имоти – 381 хил.лв.

Към 31.12.2016г. в дружеството има дълготрайни активи в процес на изграждане на стойност 97 хил.лв.

Структура на капитала

Капиталът на „Акватек" ЕООД е в размер на 5 хил. лева, разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

Едноличен собственик на капитала на „Акватек" ЕООД е Валентин Димитров Вълев.

През отчетния период дружеството се представлява и управлява от Валентин Димитров Вълев - Управител.

През отчетния период не са извършвани сделки между дружеството и Управителя или свързани с него лица, които излизат извън обичайната за дружеството дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Данни за персонала

Средносписъчният състав на персонала, нает по трудови договори и договори за управление за отчетния период, по категории и образование е както следва:

№	Наименование	2016 (ср.спис.брой)	2015 (ср.спис.брой)
I.	Управител	1	1
II.	Категории	104	93
1	Управители	3	2
2	Специалисти	5	4
3	Техници и приложни специалисти	12	4
4	Помощен административен персонал	29	33
5	Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	4
6	Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	1	1
7	Професии, неизискващи специална квалификация	53	45
	Общо (I+II):	105	94
III.	Образование		
1	Висше	52	45
2	Средно	53	49
	Общо:	105	94

Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет и докладът за дейността са официално одобрени от едноличния собственик на капитала на "Акватек" ЕООД на 27.03.2017 г. с Решение № 1 от 27.03.2017г.

Предвиждано развитие на дружеството

Дружеството ще концентрира усилията си през 2017 год. за спечелване на поръчки за СПА центрове, аквапаркове, големи басейни, луксозни частни басейни и фонтани.

„Акватек" ЕООД ще се стреми към по-добра събираемост на вземанията в сравнение с предходната 2016 год.

Приходите на дружеството през 2017 год. ще бъдат от следните договори и дейности:

- Сл.бряг, к-с „Каскадите"- облицовка и оборудване на басейн 2000м2;
- Сл.бряг - облицовка и оборудване на 6 бр.басейни 2800 м2,3 бр.водни пързалки и воден замък;
- с. Кранево - изграждане на олимпийски басейн 50/20 с 1400м2 облицовка;
- Х-л „Ермитаж" - ремонт на съществуващ басейн с 1000м2 облицовка, доставка и монтаж на пързалка и изграждане на нов басейн с атракциони;
- х-л"Аргищ", кк Зл.пясъци - изграждане на басейн с 670м2 облицовка и оборудване;
- Отдаване под наем на апартаменти от к-с Топола Скайс за менажиране като хотелски к-с;
- Продажби на дистрибутори и крайни клиенти
- Продажби чрез интернет магазин.

гр. Варна

27.03.2017 г.

Управител:

"АКВАТЕК" ЕООД "AQUATEC" VARNA Б ВАРНА

/Валентин Димитров Вълев/

“АКВАТЕК” ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2016 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	**-**
Счетоводен баланс	**3**
Отчет за приходите и разходите	**5**
Отчет за собствения капитал	**7**
Отчет за паричните потоци	**8**
Приложение към финансовия отчет	**9**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА
на „АКВАТЕК" ЕООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Акватек" ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 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 2016 г. и 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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

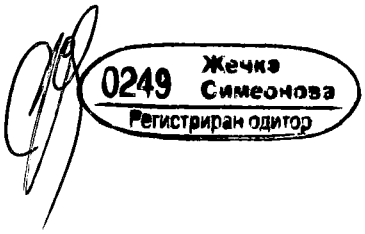
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

21 юни 2017 година



ЕИК: 813141980

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "АКВАТЕК" ЕООД
към 31 декември 2016 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		36	43
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			1
Общо за група I:	4.1	36	44
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		1393	1412
- земи		1135	1135
- сгради		258	277
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		22	35
3. Съоръжения и други		828	616
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		97	8
Общо за група II:	4.1	2340	2071
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Инвестиционни имоти		15123	15589
Общо за група III:	4.3	15123	15589
IV. Отсрочени данъци	5	62	71
Общо за раздел А:		17561	17775
Б Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		158	110

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Резерви			
1. Други резерви		238	238
Общо за група II:		238	238
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		9123	7622
- неразпределена печалба		9123	7622
Общо за група III:		9123	7622
IV. Текуща печалба (загуба)		366	1501
Общо за раздел А:	10	9732	9366
Б. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		4322	5164
до 1 година		490	
над 1 година		3832	5164
2. Получени аванси, в т.ч.:		1644	1116
до 1 година		1644	1116
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		114	144
до 1 година		114	144
4. Други задължения, в т.ч.		7029	6341
до 1 година		215	324
над 1 година		6814	6017

Приложението, представено на страници от 9 до 49 е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 813141980

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "АКВАТЕК" ЕООД
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
2. Незавършено производство		920	436	- към персонала, в т.ч.:		101	141
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		2182	1918	до 1 година		101	141
- продукция		4	4	- осигурителни задължения, в т.ч.:		19	13
- стоки		2178	1914	до 1 година		19	13
4. Предоставени аванси		133	181	- данъчни задължения, в т.ч.:		65	136
Общо за група I:	6	3393	2645	до 1 година		65	136
II. Вземания				Общо за раздел Б, в т.ч.:	11	13109	12765
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		1316	920	до 1 година		2463	1584
над 1 година			94	над 1 година		10646	11181
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		22	145				
3.Други вземания		79	33				
Общо за група II:	7	1417	1098				
III. Парични средства, в т.ч:		425	550				
- в брой		66	34				
- в безсрочни сметки (депозити)		359	516				
Общо за група III:	8	425	550				
Общо за раздел Б:		5235	4293				
В. Разходи за бъдещи периоди	9	45	63				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		22841	22131	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		22841	22131

27 март 2017 година

„АКВАТЕК" ЕООД "AQUATEC" VARNA ВАРНА

Ръководител: /Валентин Вълев/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор

21 юни 2017 г.

Съставител: /Парашкева Вълева/

Приложението, представено на страници от 9 до 49 е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 813141980

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АКВАТЕК" ЕООД
за 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	3539	4322	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	7499	9808
а) суровини и материали		2262	3440	а) стоки		2350	2412
б) външни услуги		1277	882	б) услуги		3919	6229
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	1402	1619	в) наеми		1230	1167
а) разходи за възнаграждения		1288	1527	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		484	202
б) разходи за осигуровки		114	92	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	13	89	36
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		917	979	4. Други приходи	13	227	928
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4.1	878	865	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		8299	10974
аа) разходи за амортизация		878	865	5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			1
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	6.2 7.2	39	114	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове			1
4. Други разходи, в т.ч.:	14	1845	2134	Общо финансови приходи	16		1
а) балансова стойност на продадените активи		1618	1800				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		7703	9054				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		10	11				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		10	11				

Приложението, представено на страници от 9 до 49 е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 813141980

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АКВАТЕК" ЕООД
за 2016 г.
(продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		204	280				
Общо финансови разходи (5 + 6)	16	214	291				
7. Печалба от обичайна дейност		382	1630				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		7917	9345	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		8299	10975
8. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		382	1630				
9. Разходи за данъци от печалбата	17	16	129				
10. Печалба (8 - 9)		366	1501				
Всичко (Общо разходи + 9 +10)		8299	10975	Всичко (Общо приходи)		8299	10975

27 март 2017 година

Ръководител: /Валентин Вълев/

Съставител: /Парашкева Вълева/

"АКВАТЕК" ЕООД "AQUATEC" VARNA ВАРНА

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 21 юни 2017г.

Приложението, представено на страници от 9 до 49 е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 813141980

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "АКВАТЕК" ЕООД
за 2016 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5						238	7622		1501	9366
2. Финансов резултат за текущия период										366	366
3. Разпределения на печалба								1501		(1501)	
4. Салдо към края на отчетния период	5						238	9123		366	9732

27 март 2017 година

Ръководител: /Валентин Вълев/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 21 юли 2017 г.

Съставител: /Парашкева Вълева/

ЕИК: 813141980

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

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9258	5973	3285	11982	6941	5041
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1450	(1450)		1573	(1573)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		19	(19)		28	(28)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		1	(1)		1	(1)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		79	(79)		108	(108)
6. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		893	(893)		1 372	(1 372)
7. Други парични потоци от основна дейност	13	169	(156)	16	210	(194)
Всичко парични потоци от основна дейност	9271	8584	687	11998	10233	1765
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	122	527	(405)	550	220	330
2. Постъпления по лизингови договори				9		9
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	122	527	(405)	559	220	339
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	1193	1387	(194)	570	2268	(1 698)
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		159	(159)		234	(234)
3.Плащане по задължения по лизингови годовори		54	(54)			
Всичко парични потоци от финансова дейност	1193	1600	(407)	570	2502	(1 932)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	10586	10711	(125)	13127	12955	172
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			550			378
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			425			550

27 март 2017 година

Ръководител: /Валентин Вълев/

Съставител: /Парашкева Вълева/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор

21 юни 2017г.

Приложението, представено на страници от 9 до 49 е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Акватек" ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 1226/06.05.1994 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. "Д-р Атанас Москов" № 3

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на „Акватек" ЕООД към 31.12.2016 г. е разпределено както следва:

Едноличен собственик	Участие в капитала - %
Валентин Димитров Вълев	100

Дружеството се представлява и управлява от Валентин Димитров Вълев – Управител

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:

- доставка и монтаж на оборудване за басейни, сауни и СПА центрове
- вътрешна и външнотърговска дейност
- отдаване под наем на собствени недвижими имоти

1.3. Структура на дружеството

Към 31.12.2016 г. „Акватек" ЕООД не притежава участия в капиталите на дружества регистрирани съгласно изискванията на Търговския закон (31.12.2015 г. : няма).

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2016 и 2015 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и

ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

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

Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащи от сделки деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута, са представени както следва:

	Текущ период хил. лв.				Предходен период хил. лв.			
	Лева	Евро	Щатски долари	Общо	Лева	Евро	Щатски долари	Общо
Кредити и вземания	836	648	1	**1485**	1131	133	12	**1276**
Парични средства	406	19		**425**	537	12	1	**550**
Общо финансови активи	**1242**	**667**	**1**	**1910**	**1668**	**145**	**13**	**1826**
Банкови заеми		4218		**4218**		5164		**5164**
Други заеми и задължения	8563	140		**8703**	7243	68		**7311**
Общо финансови пасиви	**6308**	**4358**		**12921**	**7243**	**5232**		**12475**

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими към 31 декември:

	Текущ период	Предходен период
USD	1.85545	1.79007

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при фиксиран лихвен процент или лихвен процент фиксиран към EURIBOR. Експозициите се

следят регулярно и са както следва:

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	1485			1485
Парични средства и парични еквиваленти	66		359	425
Общо финансови активи	**1551**		**359**	**1910**
Банкови заеми		4218		4218
Други заеми и задължения	8598	104	1	8703
Общо финансови пасиви	**8598**	**4322**	**1**	**12921**

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Кредити и вземания	1276			1276
Парични средства и парични еквиваленти	34		516	550
Общо финансови активи	**1310**		**516**	**1826**
Банкови заеми		5164		5164
Други заеми и задължения	7311			7311
Общо финансови пасиви	**7311**	**5164**		**12475**

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под формата на лизинг или кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	(хил.лв.) Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	1 485	1 276
Парични средства	425	550
Общо	**1 910**	**1 826**

Ликвиден риск

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

може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

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

3.2. Отчетна валута

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

Всички данни за 2016 и за 2015 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

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

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия

финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2016 г.
Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2015 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:
а) имат натурално – вещественa форма;
б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
г) стойността на актива е надеждно изчислена;
д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.
При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.
Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.
След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.
Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.
Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.
Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка
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. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2. Нематериални активи

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

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

б) са със съществено значение при употребата им;

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

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

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

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

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

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

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

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

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните 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. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия период е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Сгради	25 години
Съоръжения	25 години
Машини и оборудване	5 години
Компютърна техника	от 3 до 5 години
Транспортни средства	от 5 до 10 години
Офис-обзавеждане	7 години
Стопански инвентар	7 години

Нематериални активи:

Програмни продукти	5 години
Търговска репутация	5 години
Лицензи	3 години
Други	от 6 до 10 години

Нематериалните активи на дружеството, които не са ограничени със срок на ползване не се амортизират.

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

3.7. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи".
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси", в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство";
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

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

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

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

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

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднените полезен живот по групи активи за текущия период е както следва:

Сгради 25 години

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

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

3.8. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг

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

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

Оперативен лизинг

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

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

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

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг".

3.9. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

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

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

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Изграждането на жилищни обекти се третира като създаване на продукция, съгласно СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси", а отчитането на продажбите е в съответствие с СС 18 „Приходи".

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.10. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

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

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се

признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.12. Собствен капитал

3.12.1. Капитал

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

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен (Приложение 10).

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба .

3.12.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

3.13. Задължения

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

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.15. Данъци върху печалбата

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

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

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна

разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

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

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.17. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

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

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

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

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

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

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

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

3.20. Договори за строителство.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

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

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