Д О К Л А Д

Н А Н Е З А В И С И М И Я О Д И Т О Р

БЛУ БЕЙ КЛЪБ АД

3 1 Д Е К Е М В Р И 2 0 1 5

62 Skobelev Blvd, entr. B, fl. 1, ap. 1, Sofia, Bulgaria / София, бул. "Скобелев" 62, вх. Б, ет. 1,офис 1
phone/fax: (+359 2) 950 81 60, 61, 62, 63, 64 / тел. /факс : (02) 950 81 60, 61, 62, 63, 64;
e-mail: antera@intech.bg ; www.antera-bg.com

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

До
Акционерите на
Блу Бей Клъб АД
Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Блу Бей Клъб АД** (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представяни във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото и имуществено състояние на **Блу Бей Клъб АД** към 31 декември 2015 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на приложимостта на принципа на действащото предприятие. Към 31 декември 2015 г. финансовият резултат от дейността на **Блу Бей Клъб АД** отново е отрицателна величина, което води до намаляване на собствения капитал на Дружеството в противоречие с чл. 252 на Търговския закон.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал. (4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на **Блу Бей Клъб АД**. Ръководството носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2015 г. съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

София, 25.04.2016 г.

Румяна Гичева
регистриран одитор

0357 Румяна Гичева Регистриран одитор

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

БЛУ БЕЙ КЛЪБ АД

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Блу Бей Клъб АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 147093133, със седалище и адрес на управление България, София 1301, бул. „Мария Луиза" № 9-11.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на Дружеството е покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; търговия с недвижими имоти; инвестиционна, търговска и строителна дейност; маркетинг; търговско представителство и посредничество.

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Плановете за развитие на Блу Бей Клъб АД са тясно зависими от развитието на пазара на недвижими имоти в България. През 2015 г. се очаква структурните реформи в страната и ниската инфлация да спомогнат за развитието на пазара на имотите, привличайки както местни, така и чужди директни инвестиции.

Състоянието на Дружеството е оповестено в настоящия финансов отчет, заедно с всички приложения. Основните показатели за развитието и резултатите от дейността са представени по-долу.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност и развойната дейност и не планира такива в обозримо бъдеще.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

Няма съществени събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Капиталът на Дружеството е непарична вноска от „Сънсет ризорт" ООД със седалище и адрес на управление гр. Поморие, Бургаска област, ул."Княз Борис I" № 219, вписано с решение по ф.д. № 844/ 2001 год. по описа на БОС, партиден №220, рег.1, том 7, стр. 316 срещу записаните 67 (шестдесет и седем) броя поименни акции с номинална стойност на 1 (една) акция по 60 000 (шестдесет хиляди) лева, съставляваща апорт на правото на собственост върху следните недвижими имоти, а именно:

1. НИВА на площ от 4.955 дка/четири декара деветстотин петдесет и пет кв.м/, находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491, обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016409 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и девет/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие, при граници и съседи на имота: имот № 016408 /иомер-иула, шестнадесет хиляди, четиристотин и осем/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. имот № 016407 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и седем/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. имот № 016404 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и четири/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. имот № 016403 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и три/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД, кад. № 003763 /номер-нула. нула. три хиляди, седемстотин шестдесет и три/ - местен път - на община Поморие, кад. № 003792 /номер-нула. нула, три хиляди, седемстотин деветдесет и две/ - път I клас - държавна собственост и имот № 0163S6 /нсмер-нула. шестнадесет хиляди, триста деветдесет и шест/ - Хранителна пр. на "Поморие Винярд" АД.

2. НИВА на площ от 9.969 дка /девет декара деветстотин шестдесет и девет кв.м./, находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491, обл. Бургаска, трета категория, в местността „Кротиря", съставляваща имот №016403 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и три/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие. при граници и съседи на имота: имот № 016401 /нула- шестнадесет хиляди, четиристотин и едно/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД. имот № 016404 /нулз-шестнадесет хиляди и четиристотин и четири/ - нива на "Сьнсет ризорт" ООД, имот № 016409 /нула- шестнадесет хиляди, четиристотин и девет/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД и кад. № 003763 /нула. нула - три хиляди седемстотин шестдесет и три/ местен път на Община.

3. НИВА на площ от 9.926 дка /девет декара деветстотин двадесет ишест кв.м/, находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491. обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", сьсгавляваща имот №016406 /номер-нула,шестнадесет хиляди четиристотин и шест/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие при граници и сьседи на имота: имот Ne 018405 /нула- шестнадесет хиляди, четиристотин и пет/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД. кад. № 003780 /нула. нула -три хиляди седемстотин и осемдесет/ - попски път на Община Поморие, имот № 016394 /нула- шестнадесет хиляди, триста деветдесет и четири/ Хранителна пр. на "Поморие Винярд" АД, имот № 016395 /нула- шестнадесет хиляди, триста деветдесет и пет/ - нива на "Поморие Винярд" АД, и имот №016408 /нула- шестнадесет хиляди, четиристотин и осем/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД.

4. НИВА на площ от 6.892 дка /шест декара осемстстогин деветдесет и два кв.м./, находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491. обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставпзаща имот №016400 /номер-нула, шестнадесет хиляди и четиристотин/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие, при граници и съседи на имота; имот № 016399 /нула-шестнадесет хиляди, триста деветдесет и деает/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД, имот Ne 016398 /нула- шестнадесет хиляди, триега деветдесет и сеем/ - нива на "Сънсет

ризорт" ООД, кад. № 003781 /нула, нула - три хиляди седемстотин осемдесет и едно/ - полски път на Община Поморие и имот № 016402 /нула - шестнадесет хиляди четиристотин и две/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД.

5. НИВА на площ от 9.925 /девет хиляди деветстотин двадесет и пет/кв.м., находяща се в землището на гр.Поморие, ЕКАТТЕ 57491, обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016404 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и четири/ по плана за земеразделяне на гр.Поморие. при граници и съседи на имота: имот № 016403 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и три/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД, имот № 016409 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и девет/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. имот № 016407 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и седем.' - нива на "Сънсет ризорт" ООД и имот № 016402 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и две/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. Достъпет до имота ще се осъществява през имот №016403, който е собственост на купувача.

6. НИВА на площ от 9,926 /девет хиляди деветстотин двадесет и шест/ка.м., находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491, обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016405 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и пет/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие, при граници и съседи на имота: имот № 015402 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и две/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД, имот № 016407 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и седем/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. имот № 016406 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и шест/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД. кад. № 003780 /номер-нула, нула. три хиляди, седемстотин и осемдесет/ - полски път -на Община Поморие и кад. № 003781 /номер-нула. нула, три хиляди, седемстотин осемдесет и едно/ - полски път - на Община Поморие.

7. НИВА на площ от 6.892 /шест хиляди осемстотин деветдесет и два/кв.м., находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491, обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016399 /номер-нула, шестнадесет хиляди, триста деветдесет и девет/ по ппана за земеразделяне на гр.Поморие, при граници и съседи на имота: имот №016397 /номер-нула. шестнадесет хиляди,триста деветдесет и седем/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД, имот №016265/ номер-нула, шестнадесет хиляди, двеста шестдесет и пет/ - овощна градина наТатяна Койчева Бояджиева, имот №016266 /номер-нула. шестнадесет хиляди,двеста шестдесет и шест/ - овощна градина на Севда Манолова Кзймаканоеакад.№003763 /номер-нула. нула. три хиляди, седемстотин шестдесет и три/ - местен път - на Община Поморие, имот № 016401 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и едно/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД и имот № 016400 /номер-нула. шестнадесет хиляди и четиристотин/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД.

8. НИВА на площ от 9.844 /девет хиляди осемстотин четиридесет и четири/ кв.м., находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491, обл Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016408 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и осем/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие, при граници и съседи на имота: имот № 016407 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и седем/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД, имот № 016406 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и шест/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД, имот № 016395 /номер-нула, шестнадесет хиляди, триста деветдесет и пет/ - нива на "Поморие Винярд" АД, имот № 016396 /номер-нула, шестнадесет хиляди, триста деветдесет и шест/ - Хранителна пр. на "Поморие Винярд" АД и имот № 016409 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и девет/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. Достъпът до имота ще се осъществява през собствения на купувача имот № 016406.

9. НИВА на площ от 9.925 /девет хиляди деветстотин двадесет и пет/ кв.м., находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ 57491, Обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016401 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и едно/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие. Граници и съседи на имота: имот № 016399/номер-нула. шестнадесет хиляди, триста деветдесет и девет/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД, кад № 0D3763 /номер-нула. нула три хиляди, седемстотин шестдесет и три/ - местен път - Община Поморие, имот № 016403 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и три/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД и имот №016402 /номер-нула. шестнадесет хиляди четиристотин и две/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД.

10. НИВА на площ от 6.891 /шест хиляди осемстотиндеветдесет и един/ кв.м., находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ57491, обл Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016397 /номер-нула, шестнадесет хиляди, триста деветдесет и седем/ по плана за земеразделяне на гр Поморие, при граници и съседи на имота имот №016068 /номер-нула шестнадесет хилядишестдесет и осей/ - овощна градина на Община Поморие, имот № 016398 /номер-нула. шестнадесет хиляди, тристадеветдесет и осей/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД, имот № 016399 /номер-нула. шестнадесет хиляди, триста деветдесет и девет/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД и имот № 016265 /номер-нула. шестнадесет хиляди, двеста шестдесет и пет/ - овощна градина на Татяна Койчева Бояджиева /достъпът до имота ще се осъществява през собствения на купувача имот № 016398.

11. НИВА ма площ от 9.917 /девет хиляди деветстотин и седемнадесет/ кв.м., находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ57491, обл. Бургаска, трета категория, вместността „Кротиря", съставляващаимот №016407 /номер-нула шестнадесетхиляди, четиристотин и седем/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие, при граници и съседи на имота: имот № 016405 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и пет/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД имот № 016408 /номер-нула. шестнадесет хиляди,

четиристотин и четири/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД. Достъпа до имота ще се осъществява през собствения на купувача имот № 016409.

12. НИВА на площ от 9.925 /девет хиляди деветстотин двадесет и пет/ кв.м., находяща се в землището на гр. Поморие. ЕКАТТЕ 57491, обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016402 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и две/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие, при граници и съседи на имота: имот № 016400 /номер-нула. шестнадесет хиляди и четиристотин/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. имот № 016401 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и едно/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД, имот № 016404 /номер-нула, шестнадесет хиляди, четиристотин и четири/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД и имот № 016405 /номер-нула. шестнадесет хиляди, четиристотин и пет/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД. Достъпа до имота ще се осъществява през собствения на купувача имот № 016401.

13. НИВА на площ от 6.891 /шест хиляди осемстотин деветдесет и един/ кв.м., находяща се в землището на гр. Поморие, ЕКАТТЕ S7491, обл. Бургаска, трета категория, в местността "Кротиря", съставляваща имот №016398 /номер-нула. шестнадесет хиляди, триста деветдесет и осем/ по плана за земеразделяне на гр. Поморие, при граници и съседи на имота: имот № 016397 /номер-нула, шестнадесет хиляди, триста деветдесет и седем/ - нива на "Сънсет ризорт" ООД: имот № 016068 /номер-нула, шестнадесет хиляди, шестдесет и осем/ - овощна градина на Община Поморие, кад. № 003781 /номер-нула, нула - три хиляди, седемстотин осемдесет и едно/ - полски път - Община Поморие и имот № 016400 /номер-нула. шестнадесет хиляди и четиристотин/ - нива на „Сънсет ризорт" ООД.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Дружеството няма клонове и офиси извън мястото на управление. Управлението и дейността на Дружеството се извършва от мястото на регистрация.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

„Блу Бей Клъб " АД

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	Приложения	31 декември 2015	31 декември 2014
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи			
Активи в процес на изграждане	3.1		
Общо нетекущи активи			
Текущи активи			
Материални запаси	3.2	**4021**	**4021**
Търговски и други вземания	3.3	5	1
Пари и парични еквиваленти	3.4	14	13
Общо текущи активи		**4040**	**4035**
Разходи за бъдещи периоди		1	
Общо активи		**4041**	**4035**
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	3.5	2865	2531
Текущи търговски задължения		1	1
Общо текущи пасиви		**2866**	**2532**
ОБЩО ПАСИВИ		**2866**	**2532**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.6	6000	6000
Неразпределена печалба (загуба)		(4497)	(4207)
Твкуща печалба (загуба)		(328)	(290)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**1175**	**1503**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**4041**	**4035**

Приложенията на стр. 7-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.
Годишният финансов отчет е одобрен на 28.03. 2016 г. и подписан от:

Ръководител:

Харалд Калдестад

Заверил:

Румяна Гичева

Съставител:

Александър Георгиев

регистриран ДЕС, отговорен за одита:

"БЛУ БЕЙ КЛЪБ" АД ПОМОРИЕ "BLUE BAY CLUB" AD

СЧЕТОВОДНА КАНТОРА ООД ЖЕЛКОВА, СТАНЕВА И ГЕОРГИЕВ

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА

„Блу Бей Клъб " АД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	Приложения	31 декември 2015	31 декември 2014
Административни разходи	3.7	(93)	(64)
Други разходи и провизии	3.8	(11)	(11)
Финансови разходи	3.9	(224)	(215)
Финансови приходи	3.10		
Нетна печалба/загуба преди данъци върху печалбата		**(328)**	**(290)**
Печалба/Загуба за периода от продължаващи дейности		**(328)**	**(290)**
Нетна печалба/загуба		**(328)**	**(290)**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**(328)**	**(290)**

Приложенията на стр. 7-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 28.03.2016 г. и подписан от:

Ръководител:

Харалд Калдестад

Заверил:

Румяна Гичева

Съставител:

Александър Георгиев

регистриран ДЕС, отговорен за одита:

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ *„Блу Бей Клъб" АД*

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	**Основен капитал**	**Неразпределена печалба**	**Резерви**	**Общо**
Салдо към 01 януари 2015	**6000**	**(4497)**		**1503**
Печалба /(загуба) за периода		(328)		(328)
Общ всеобхватен доход за периода		(328)		(328)
Салдо към 31 Декември 2015	**6000**	**(4825)**		**(1175)**

Салдо към 01 януари 2014	**6000**	**(4207)**		**1793**
Печалба /(загуба) за периода		(290)		**(290)**
Общ всеобхватен доход за периода		(290)		**(290)**
Салдо към 31 Декември 2014	**6000**	**(4497)**		**1503**

Приложенията на стр. 7-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 28.03.2016 г. и подписан от:

Ръководител:

Харалд Калдестад

Заверил:

Румяна Гичева

Съставител:

Александър Георгиев

регистриран ДЕС, отговорен за одита:

"БЛУ БЕЙ КЛЪБ" АД ПОМОРИЕ "BLUE BAY CLUB" AD

СЧЕТОВОДНА КАНТОРА ООД ЖЕЛКОВА, СТАНЕВА И ГЕОРГИЕВ

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА

„Блу Бей Клъб" АД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	31 декември 2015	31 декември 2014
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(70)	(71)
Други парични потоци от основната дейност	(12)	(12)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	**(82)**	**(83)**
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни		
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(82)**	**(83)**
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Свързани с дълготрайни активи		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци от финансови дейности		
Получени и предоставени заеми	83	89
Нетни парични потоци от финансова дейност	**83**	**89**
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода 1 Януари - 31 Декември	**1**	**6**
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	**13**	**7**
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	**14**	**13**

Приложенията на стр. 7-30 са неделима част от този годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е одобрен на 28.03 2016 г. и подписан от:

Ръководител:

Харалд Калдестад

"БЛУ БЕЙ КЛЪБ" АД ПОМОРИЕ "BLUE BAY CLUB" AD

Съставител:

Александър Георгиев

СЧЕТОВОДНА КАНТОРА ЖЕЛКОВА, СТАНЕВА И ГЕОРГИЕВ ООД

Заверил:
Румяна Гичева

регистриран ДЕС, отговорен за одита:

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

1. Описание на дейността

„Блу Бей Клъб АД (Дружеството) е акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 147093133, със седалище и адрес на управление България, София 1301; бул.Мария Луиза 9-11

Основната дейност на Дружеството е покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; търговия с недвижими имоти; инвестиционна, търговска и строителна дейност; маркетинг, търговско представителство и посредничество.

През 2015 г. е сменен управителя на Дружеството и сега е Харалд Калдестад.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Блу Бей Клъб АД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз, при спазване принципа на историческата цена.

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО"), възприети от Дружеството към 1 януари 2015 г.:

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети", в сила от 1 януари 2015 г.
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти", в сила от 1 януари 2015 г.
- МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия", в сила от 1 януари 2015 г.
- МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (изменен), в сила от 1 януари 2015 г.
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (изменен), в сила от 1 януари 2015 г.
- МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни предприятия, в сила от 1 януари 2015 г.
- МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 (изменения) – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2015 г.
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне" (изменен) – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила от 1 януари 2015 г.
- МСС 36 „Обезценка на активи" (изменен) – Оповестявания за нефинансови активи, в сила от 1 януари 2015 г.
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване" (изменен) - Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането, в сила от 1 януари 2015 г.

- КРМСФО 21 „Данъци", в сила от 1 януари 2015 г.
- МСС 19 „Доходи на наети лица" (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2015 г.
- Годишни подобрения 2012 г., в сила от 1 юли 2015 г.
- Годишни подобрения 2014 г., в сила от 1 юли 2015 г.

Когато възприемането на стандарт или разяснение се смята, че има ефект върху финансовите отчети или резултатите от дейността на Дружеството, този ефект е описан по-долу.

2.2. Основни предположения /принципи/

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и /или пасиви по тяхната справедлива стойност към датата на съставяне на финансовия отчет, както това е посочено в съответните бележки.

Текущо начисляване

Финансовияте отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финанасовият отчет е изготвен на база концепцията за действащо предприятие, като се приема, че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчетет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.4. Консолидиран финансов отчет

За финансовата 2015 г.и за 2014 г. Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет.

2.5. Сравнителни данни

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/ или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година /Бележки 3 и 4/.

2.6. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение
BGN 1.95583:EUR 1 от 1 Януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Данните в елементите на финановия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

2.7. Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ 1.79007 BGN: 1 USD и 1.95583 BGN:1EUR.

2.8. Приходи от продукция, стоки и услуги

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 продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.
При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.
Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.9. Приходи от валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към статия „Финансови приходи/ (разходи) нетно".

2.10. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропоционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва.

2.11. Разходи

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

2.12. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след признаване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цена на придобиване съгласно МСФО 16 „Имоти, машини и съоръжения", намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по класове активи е както следва:

- машини и оборудване: 4 години
- транспортни средства: 6.7 години
- стопански инвентар и други: 6.7 години

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Към 31 декември 2015 г. Блу Бей Клъб АД няма нетекущи материални и нематериални активи.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, 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 остатъчния 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 нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с блансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността"/ „Други разходи от дейността" в отчета за всеобхватния доход.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени софтуер и лицензи за ползване на програмни продукти.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да

надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Амортизация

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

2.14.Материални запаси

Цената на придобиване (себестойността) се формира от всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоката в готов за нейното използване вид.

Към 31 декември 2015 г. Блу Бей Клъб АД има земя, класифицирана като актив, обявен за продажба на стойност 4,021 хил. лв.

2.15. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

2.16.Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса, наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 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%).

2.17. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по

привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в статия на отчета за всеобхватния доход.

2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочни доходи

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения са изискуеми в рамките на един месец след края на отчетния период, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване и се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер.

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, фонд ГВРС, 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 задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма неизползвани отпуски и не са направени провизии за компенсируеми отпуски както и провизии за обещетения при пенсиониране на служители.

2.19. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятн, че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да

се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.20. Собствен капитал

Блу Бей Клъб АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на 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 участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.21. Резерви - формирани са от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд Резервен.

2.22. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на съставяне на отчета. Приложимата ставка за 2015 г. е 10 % (2014 г.: 10 %).
Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.
Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и се признават до степента, до която е станало вероятно

да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на съставяне на финансовия отчет.

Отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност ("ДДС")

Приходи, разходи и активи се признават, нетно от данък върху доабвената стойност, с изключение на случаите, когато:

- данъкът върху продажбите, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай данъкът върху продажбите се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, когато това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на данък върху продажбите.

Нетната сума на данъка върху продажбите, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.23. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. 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 отчета за финансовото състояние.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един 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, от отчета за финансовото състояние (Бележки 3.3; 3.4).

Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите инструменти като финансови задължения.

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.24. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

2.24.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководството ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ ликвидирани.

2.24.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.24.3. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. В резултат на това е установено, че няма условия за обезценка.

2.24.4. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или

просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.
Към 31 декември 2015 г. не е извършен преглед за обезценка на съмнителни и несъбираеми вземания, тъй като Дружеството няма несъбрани вземания. Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Активи в процес на изграждане

Активите в процес на изграждане включват разходи, свързани с получаване на одобрение за инвестиционния строеж, които са отписани към 31 декември 2012 г. по решение на ръководството поради липсата на перспектива за развитие на строежа.

3.2. Материални запаси

Към 31 декември 2015 г. материалните запаси, възлизащи на 4,021 хил. лв., отразяват натрупаните разходи по придобиване на земята за предвиденото строителство на комплекса. Към 31 декември 2010 г. земята е посочена като дълготраен материален актив, който е рекласифициран през 2011 г. в материален запас поради взетото решение земята да бъде продадена.

3.3. Търговски и други вземания

	31 декември 2015	31 декември 2014
ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ, В Т.Ч		
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ В Т.Ч.	**5**	**1**
ДДС за възстановяване	5	1
Общо:	**5**	**1**

3.4. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2015	31 декември 2014
Парични средства в брой		
Каса в левове		
Парични средства в разплащателни сметки		
Разплащателна сметка в левове	6	2
Разплащателна сметка във валута	8	11
Общо:	**14**	**13**

По видове валути	**31 декември 2015**	**31 декември 2014**
в BGN	6	2
в EUR	8	11
Общо:	**14**	13

3.5. Търговски и други задължения

	31 декември 2015	**31 декември 2021**
Задължения към предприятия от група:	1701	1450
Облигационни заеми	1164	1081
Общо:	**2865**	**2531**

3.6. Основен капитал

Капиталът на Дружеството е непарична вноска от „Сънсет ризорт" ООД със седалище и адрес на управление гр. Поморие, Бургаска област, ул."Княз Борис I" № 219, вписано с решение по ф.д. № 844/ 2001 год. по описа на БОС, партиден №220, рег.1, том 7, стр. 316 срещу записаните 67 (шестдесет и седем) броя поименни акции с номинална стойност на 1 (една) акция от 60 000 (шестдесет хиляди) лева, съставляваща апорт на правото на собственост върху недвижимите имоти, оповестени подробно на стр.1 и стр.2.

Към 31.12.2015 г. общият брой на акциите на дружеството е разпределен както следва:

	31.12.2015 г. (хил.лв.)	31.12.2014 г. (хил.лв.)
Юридически лица	69	69
Физически лица	31	31
Ключов управленски персонал	0	0

3.7 Административни разходи

	31 декември 2015	31 декември 2014
Външни услуги	(93)	(64)
Общо:	**(93)**	**(64)**

Външните услуги представляват основно управленските услуги, оказани от основния акционер Блу Бей Клъб АС, адвокатски услуги и счетоводни услуги.

3.8. Други разходи и провизии

	31 декември 2015	31 декември 2014
Други разходи	(11)	(11)
Общо:	**(11)**	**(11)**

Другите разходи, отчетени през 2015 г., представляват местни данъци и такси във връзка със земята на Дружеството.

3.9. Разходи за лихви и други финансови разходи:

	31 Декември 2015	31 Декември 2014

Разходи, свързани с предприятия от група	(223)	(214)
Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Други финансови разходи	(1)	(1)
Общо:	**(224)**	**(215)**

В разходите, свързани с предприятия от група, са включени лихвите по заеми, отпуснати от акционерите на Дружеството.

3.10. Други приходи:

	31 Декември 2015	31 Декември 2014
Други приходи – отписани задължения		
Общо:		

Към 31 декември 2015 г. Дружеството няма отчетени приходи от продажби и др. приходи.

4. Финансови инструменти

4.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания, включително паричните средства и еквиваленти. 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 отчета за финансовото състояние.

4.2. Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност към датата на възникване, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

4.3. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им

стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

4.4. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по – долу балансови статии:

Структурата на финансовите активи и пасиви, посочени в отчета за финансовото състояние към 31 Декември по категории, е както следва:

Активи според Отчета за финансовото състояние към 31 декември	Кредити и Вземания 2015	Кредити и Вземания 2015
Парични средства и еквиваленти	14	13
Вземания за лихви по депозити		
Общо:	**14**	**13**

Пасиви според Отчета за финансовото състояние към 31 декември	Финансови пасиви по амортизируема стойност 2015	Финансови пасиви по амортизируема стойност 2014
Задължения към свързани лица	**1701**	**1450**
Задължения по облигационни заеми от свързани лица	**1164**	**1081**
Задължения към доставчици		
	2865	**2531**

5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Дружеството както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези

рискове.

6. Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. Дружеството няма открити валутни рискове, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български левове и/или в евро, а българският лев е с фиксиран курс към еврото по закон.

Данните от таблиците по-долу ни показват, че няма рискови експозиции.

31 декември 2014	в EUR хил.лв.	в BGN хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи			
Парични средства и еквиваленти	11	2	13
Вземания за лихви по депозити			
Общо:	11	2	13

31 декември 2015	в EUR хил.лв.	в BGN хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови активи			
Парични средства и еквиваленти	8	6	**14**
Общо:	8	6	**14**

31 декември 2015	в EUR хил.лв.	В BGN хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови пасиви			
Задължения към свързани лица СЛ		1701	1701
Задължения по облигационни заеми СЛ		1164	1164
Задължения към персонала			
Общо:		**2865**	**2865**

31 декември 2014	в EUR хил.лв.	В BGN хил.лв.	Общо хил.лв.
Финансови пасиви			
Задължения към свързани лица (СЛ)		1450	1450
Здължения по облигационни заеми СЛ		1081	1081
Общо:		**2531**	**2531**

7. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на търговските операции се постига чрез

периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.
Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

8. Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.
Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.
Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да не договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни.
Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Дружеството. Към датата на съставяне на финансовия отчет то няма несъбрани вземания.

9. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.
То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Заемите на Дружеството произлизат от акционерите и те са с фиксиран лихвен процент (10%).
За да контролира риска, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.
Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството.

10. Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

Финансови активи

31 декември 2014	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	над 2г.	Без Матуритет	Общо
Парични средства и еквиваленти						13	**13**
Общо:						**13**	**13**
31 декември 2015	**до 1 м.**	**1-3 м.**	**3-12 м.**	**1-2 г.**	**над 2 г.**	**Без Матуритет**	**Общо**
Парични средства и еквиваленти						14	14
Общо:						**14**	**14**

Финансови пасиви

31 декември 2015	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	над 2 г.	Без Матуритет	Общо
Задължения към свързани лица				1701			1701
Облигационни заеми от свързани лица				1164	-		1164
Задължения към персонала							
Общо:		-		**2865**	-	-	**2865**
31 декември 2014	**до 1 м.**	**1-3 м.**	**3-12 м.**	**1-2 г.**	**над 2 г.**	**Без Матуритет**	**Общо**
Задължения към свързани лица				1450			1450
Облигационни заеми от свързани лица				1081	-		1081
				1			1
Общо:				**2532**	-	-	**2532**

11. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време. Заемите на Дружеството произлизат от акционерите и те са с фиксиран лихвен процент (около 20%).

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

12. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.
Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние, и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2015 г. стратегията на ръководството на Дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 50%.
Дружеството не е изложено на капиталов риск.

13. Потенциални задължения

Към 31 Декември 2015 г. Дружеството няма потенциални задължения.

14. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица
Свързани лица на Дружеството са:

- Би Би Си АС - предприятие-майка
- Блак Сий Клъб, Монсун АС, Амбле Инвестмънтс, Забалионе
- Акционери физически лица

Към 31 декември 2015 г. са отчетени задължения към свързани лица (акционери) във връзка с предоставени заеми на Дружеството, възлизащи на 1081 хил. лв. и начислените лихви по тях, които са 2235 хил. лв. за годината.

Сделки с ключов управленски персонал

	31 декември 2015	31 декември 2014
Разходи за възнаграждения по договор за управление		

През годината управленският персонал не е получавал възнаграждения.

15. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

Няма съществени събития след датата на съставяне на финансовия отчет.