„АКВА ПАРК"АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2018

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2018 г. е одобрен и подписан от името на "АКВА ПАРК" АД от:

ИЗП. ДИРЕКТОР: Камен Петров Десничин

СЪСТАВИТЕЛ: Елена Светославова Сотирова

АКВА АД ПАРК

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
2. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
3. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
4. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
5. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
7. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
8. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на Аква Парк АД представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2087 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130995225, със седалище и адрес на управление: гр. София, община Столична, ул. Атанас Дуков 32.

Дружеството има следния предмет на дейност: Изграждане, експлоатация и мениджмънт на увеселителни, развлекателни и атракционни комплекси и съоръжения, организиране и провеждане на туристическа и туроператорска дейност и услуги - в страната и чужбина, вътрешна и външна търговска дейност във всички разрешени от закона форми и с всички видове стоки, търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица, мениджмънт, маркетинг и реклама, всяка друга дейност , за която няма законова забрана.

Дружеството генерирани приходи от оперативна дейност през 2018 г. в размер на 8 753 хил.лв.

Основни доставчици на Дружеството през 2018 г. са: Янтра Технолоджи ООД, Инкекст ООД, Водолей 13 ЕООД, Кола Кола България, Метро Кеш енд Кери ЕООД и др.

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

Кратък преглед на състоянието на пазара

a. Анализ на конкурентната среда - дружества с подобен вид дейност , пазарен дял, предлагани продукти и услуги

На основание договор се осъществи дългогодишно сътрудничество между Аква Парк АД и TUI Group, с който TUI Group се ангажира да бъде ексклузивен партньор за предоставяната туристическа услуга за хотелското настаняване в хотел Аква Невис. Едновременно с това, Екипът Аква Парк, част от Дружество Аква Парк АД, продължава успешно и стабилно да генерира приходи от свободни посещения.

b. Регистрационни, лицензионни и разрешителни режими

Местата за настаняване подлежат на категоризиране, на основание на следното правно основание:

- ЗАКОН за туризма Обн., ДВ, бр. 30 от 26.03.2013 г., в сила от 26.03.2013 г., изм., бр. 68 от 2.08.2013 г., в сила от 2.08.2013 г., доп., бр. 109 от 20.12.2013 г., изм., бр. 40 от 13.05.2014 г., бр. 9 от 3.02.2015 г., в сила от 3.02.2015 г., доп., бр. 14 от 20.02.2015 г., изм., бр. 79 от 13.10.2015 г., в сила от 1.08.2016 г., изм. и доп., бр. 20 от 15.03.2016 г., в сила от 15.03.2016 г., изм., бр. 43 от 7.06.2016 г., бр. 59 от 29.07.2016 г., в сила от 1.08.2016 г., изм. и доп., бр. 75 от 27.09.2016 г., изм., бр. 58 от 18.07.2017 г., в сила от 18.07.2017 г., бр. 85 от 24.10.2017 г., бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г., изм. и доп., бр. 37 от 4.05.2018 г., в сила от 4.05.2018 г.
- НАРЕДБА за изискванията към местата за настаняване и заведенията за хранене и развлечения и реда за определяне на категория, отказ, понижаване, спиране действието и прекратяване на категорията, Приета с ПМС 217 от 17 август 2015 г., обн. ДВ бр.65 от 25.08.2015 г.
- НАРЕДБА за организацията на Единната система за туристическа информация, Приета с ПМС № 23 от 9.02.2015 г., обн., ДВ, бр. 13 от 17.02.2015 г.
- УСТРОЙСТВЕН ПРАВИЛНИК на Министерството на туризма, Приет с ПМС № 447 от 23.12.2014 г., обн., ДВ, бр. 108 от 30.12.2014 г., в сила от 1.01.2015 г.
- Тарифа за таксите, които се събират по закона за туризма;
- Правилник за организацията и дейността на Експертната комисия по категоризация и сертификация на туристически обекти.

c. Държавна политика – проблеми и потенциал на туристическия бизнес
c.a. проблеми

Развитието на туризма в България се сблъсква от множество проблеми , като по – важните от тях са : 1) недобро съотношение между качество – цена; 2) несъответствие между имиджа на страната и качество на туристическия потенциал; 3) шаблонно предлагане, липса на разнообразни туристически стоки и услуги; 4) липа или дори отсъствие на дългосрочна , системна , целенасочена , стратегическа политика; 5) лоша организация на обслужването; 6) нестабилна социални – икономическа обстановка в страната , циклични колебания във финансовата област на националната ни икономика 7) недостиг на квалифицирана работна ръка и др.

c.b. потенциал

Потенциалът на страната ни като туристическа дестинация е неоспорим. България разполага с отлични условия за планински, морски, селски, спа, балнеоложки, речен туризъм и др. Стратегическото местоположение на страната ни, в североизточната част на Балканския полуостров, я прави пресечна дестинация между Изтока и Запада, между Севера и Юга. Не са за пренебрегване и фактори като присъединяването към Европейския съюз, премахването на редица ограничения за преминаване на границите на жителите на страните членки, превръщайки България в „близка" дестинация, предлагаща усещане за стабилност и надеждност. Това я прави атрактивна за туристите от страни като Гърция, Германия, Австрия,

Англия и Румъния, с които страната има традиционно добри търговски връзки. Определен потенциал съществува и за привличането на туристи и инвеститори от Турция и Руската федерация.

с.с. мерки на Държавата

Стратегическата цел за развитие на туризма в България трябва да се състои в създаването на условия за активно развитие на туристическия потенциал на страната, усъвършенстване на инфраструктурата и икономическата среда, ефективни маркетингови стратегии за растеж. Особено важен е и социалният ефект, който туристическият продукт ще окаже върху местният жизнен стандарт.

През 2016-та се наблюдава значителен ръст в параметъра средна застост, което се дължи на два фактора – увеличаване на броя на пребиваващите туристи и засилените проверки на Националната агенция по приходите (НАП), Държавната агенция за национална сигурност, Комисията за защита на потребителите, Комисията за безопасност на храните, Министерството на вътрешните работи и Министерството на туризма. Само НАП-Бургас оповестиха в края на лятото конкретни резултати от постоянните наблюдения върху най-големите и най-оборотни питейни и заведения за обществено хранене, както и други търговски обекти.

През 2018 година българският туризъм продължи да се развива във възходяща посока, стъпвайки на отличните резултати от предходните две години. Върховата за сектора 2016 г. реализира рекорди по всички параметри - брой туристи, нощувки, туристически посещения, приходи, а 2017-та беше запомнена с бум при международните пътувания заради евтините полети до България, благодарение на пика на нискотарифните авиокомпании.

Редица положителни тенденции през 2018 година допринасят за това годината да бъде определена като добра за българския туризъм. Продължава тенденцията за увеличаване броя на туристите, на посещенията, на нощувките, както и на по-качественото обслужване в сектора като цяло, защото ръстът в ценните показа, че българският туризъм може да се представя и по-добре от тази гледна точка.

Повече от 8,8 млн. са посещенията на **чуждестранни туристи** в България в периода януари- ноември тази година. Ръстът, който се отчита е 4,9% в сравнение със същия период на 2017 г.

С още по-високи темпове растат и приходите от международен туризъм. За периода януари-септември 2018 г. те възлизат на 3,2 млрд. евро, което бележи 7% увеличение спрямо същия период на предходната година по данни на Министерството на туризма.

През лятото чуждестранните посещения на туристи в страната са били над 5,4 млн. и това е най-успешният сезон до момента.

Като позитивен факт е и повишаването на цените на туристическата услуга с 11% през годината, което се дължи на много фактори, включително и на по-високите цени на горивата. Стои въпросът и за заплащането на работещите в сектора, като основа за неговата конкурентоспособност. За сектора стана ясно, че не само качеството на услугата, но и заплащането е ключово за конкурентоспособността на нашия туристически продукт.

За поредна година обаче не беше постигнато обединението на туристическия бранш, което е друг фактор за развитието на българския туризъм. Вторият значителен неуспех е политиката за концесиониране на плажовете, където процесите се забавиха много. Назад сме и по отношение на регистъра на туристическите обекти публична собственост, забавиха се и промените в Закона за туризма, който продължава да е нерационален, остава много архаичен за динамиката на туризма.

През 2019 **година** туризмът ще стагнира по ред причиниОт една страна заради намаляването на нискотарифните полети, които досега бяха пренасочвани към България с оглед събитията в Турция от последните две години. Към дневна дата обаче *съседката ни възстанови старите си туристически пазари. Проблем остава и* ниската застост на леглова база и то дори във върха на летния сезон.

2019 г. ще бъде много различна от предходните сезони. В края на кампанията по ранни записвания туроператорите и хотелиерите по Черноморието отчитат спад на всички основни пазари. На най-големите Германия и Русия той се движи между 15 и 20%, в централноевропейските държави - около 15%, на скандинавските - малко повече. Към момента данните за британския пазар, откъдето за пръв път в България ще стъпи и нов голям туроператор, сочат за намаление до около 5-6%.

Оперативни приходи и разходи

Дружеството е реализирало приходи от оперативна дейност за 2018 г. в размер на 8 753 хил.лв.

Относителен дял в разходите на Дружеството заемат разходите суровини и материали и външни услуги - 20 %, за персонал -26 %, за амортизации- 23%, други – 24%.

Финансов резултат

Финансовия резултат на Дружеството за 2018 г. е счетоводна печалба в размер на 462 436,97 лв.

Капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 4 971 000 лв. и се състои от 9942 бр. акции по 500 лв. за 1 бр.

№ по ред	*Акционери- съдружници*	*Брой Акции- дялове*	*Относителен дял в %*
	Общо физически лица:		
1	Саад Аддоски	4474	45%

2	Изедин Бахмед Абдула Абдула	994	10%
	Общо юридически лица:		
2	Наксна ЕАД	4474	45%
	ОБЩО Капитал		**100 %**

Събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма съществени събития след датата на отчета.

Финансови показатели

Показатели

№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	23 148	17 962	5 186	29%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	654	1 068	(414)	-39%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	
4	Материални запаси	32	55	(23)	-42%
5	Краткосрочни вземания	333	174	159	91%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	
7	Парични средства	289	839	(550)	-66%
8	Обща сума на активите	23 802	19 030	4 772	25%
9	Собствен капитал	6 013	5 960	53	1%
10	Финансов резултат	170	926	(756)	-82%
11	Дългосрочни пасиви	17 047	12 922	4 125	32%
12	Краткосрочни пасиви	742	148	594	401%
13	Обща сума на пасивите	17 789	13 070	4 719	36%
14	Приходи общо	9 348	9 495	(147)	-2%
15	Приходи от продажби	8 753	9 236	(483)	-5%
16	Разходи общо	8 886	8 461	425	5%

Коефициенти

№	Коефициенти	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.03	0.16	(0.13)	-82%
2	На активите	0.01	0.05	(0.04)	-85%
3	На пасивите	0.01	0.07	(0.06)	-87%
4	На приходите от продажби	0.02	0.10	(0.08)	-81%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.05	1.12	(0.07)	-6%
6	На приходите	0.95	0.89	0.06	7%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.88	7.22	(6.33)	-88%
8	Бърза ликвидност	0.84	6.84	(6.01)	-88%
9	Незабавна ликвидност	0.39	5.67	(5.28)	-93%
10	Абсолютна ликвидност	0.39	5.67	(5.28)	-93%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.34	0.46	(0.12)	-26%
12	Задлъжнялост	2.96	2.19	0.77	35%

УПРАВЛЕНИЕ

Управлението на Дружеството се осъществява от Камен Петров Деевичин. „Аква Парк" АД има едностепенна система на управление. Управлява се от съвет на директорите, състоящ се от 3 члена: Камен Петров Деевичин, Ахмед Моунла, Ареф Заки Маджид.

Членовете на Съвета на директорите Ахмед Моунла и Ареф Заки Маджид на са получили възнаграждения през 2018 г. Камен Петров Деевичин е получил нетна сума от 53 625 лв. по силата на трудово правоотношение.

Няма придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съвета през годината акции и облигации.

ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Извършвайки дейността си Дружеството не е изложено на значими финансови рискове: пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Цялостната програма на Ръководството за управление на финансовия риск е фокусирана върху степента на невъзможност от точно прогнозиране на финансовите пазари, като главната й цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството. Дружеството има сключен договор за банков кредит с ДСК Банк АД, Управлението на риска се осъществява от Ръководството на Дружеството в съгласие с избраната и одобрена политика, така както е оповестено в Приложение 1.16.

ЦЕЛИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

През 2019 г. дружеството планира да стартира успешно сезон 2019, на основание сключения договор с TUI Group. В подкрепа на това е и коректното и навременно превеждане на авансите по хотелското настаняване от TUI Group

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството през 2018 г. не е извършило действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

Камен Петров Десничин - Изп. Директор
Гр.София, 23.05.2019 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Изграждане, експлоатация и мениджмънт на увеселителни, развлекателни и атракционни комплекси и съоръжения, организиране и провеждане на туристическа и туроператорска дейност и услуги - в страната и чужбина, вътрешна и външна търговска дейност във всички разрешени от закона форми и с всички видове стоки, търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица, мениджмънт, маркетинг и реклама, всяка друга дейност , за която няма законова забрана.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Орган одобрил отчета за публикуване

Общо събрание на акционерите, чрез решение вписано в протокол от дата .....

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативния цикъл на предприятието е 1 месец.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- *Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента*, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг неподобен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- *Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие* (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи
Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
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 и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба .
Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- *замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба*, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.. Активите, които имат стойност по- ниска от посочената се отчитат като *текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.*
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Размяна на активи
Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на *получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив*, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на *отдадения актив*. Когато

справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се прилсва на новия актив.Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Земи	
Подобрения на земи	
Сгради	10 г.
Съоръжения	3.33 г.
Машини, оборудване	3.33 г.
Транспортни средства – без автомобили	10 г.
Автомобили	4 г.
Компютри	2 г.
Други дълготрайни активи	6.66 г.

Обезценка на дълготрайни материални яктиви

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да занази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото ;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Финансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат катотекущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени.
Погасяване (изцяло или частично) на договорени права , произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изграждащите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- основни материали – консумативи, храни и напитки за ALLинклузив
- основни материали – горивни
- инвентарни и вещеви запаси

В края на отчетния период материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с *доставянето на материалите до настоящото им състояние и местоположение.*
Нетна реализируема стойност на материалните запаси е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
В доставната стойност не се включват:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Признаци за обезценка – обезценката на материални запаси се извършва, когато себестойността на материалните запаси е невъзстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. За обезценка се счита и *нормалното изхабяване на запасите- основни, вещеви и с инвентарен характер, произтичащо от оборота им в дейността на дружеството.*

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или паричин еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал.
Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите . Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или паричин еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на ваучери за храна (на работниците имащи право на безплатна храна, съгласно становище на служба по трудова медицина).

В доходите на персонала се включват възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полаганите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За неизползваните се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Провизии,условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава ,когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези

средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.
Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения , отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.
Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения
Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.
Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента ,когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.
Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези паричнн позиции или при отчитането на тези паричнн позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции годишно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
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. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които 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.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор , когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор , в случаите когато предприятието е наемодател :

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Договори за строителство

Дружеството няма сключени договори за строителство.

Дружеството няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност.

Приходите по договора 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 доколкото, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

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

Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случай :

- предприемачът и клиентът се договарят за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на искове и материални стимули извън първоначално договорените;
- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на предприемача при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:

- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез *съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност* спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Резултатът от договора за строителство на базата на "твърда цена" може да бъде надеждно определен, ако са изпълнени всички посочени условия:

- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите по договора и етапът на изпълнението му могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно изчислени, така че фактическите разходи, направени по договора, да могат да бъдат сравнени с предвидените.

Резултатът от договор за строителство на базата на "разходи плюс" може да бъде надеждно определен, когато са изпълнени всички посочени условия:

- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите, *отнасящи* се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно измерени, независимо дали са възстановими или не.

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършеното строителство".

При метода "Дял на завършеното строителство" на приходите по договора съответстват разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Приходите по договора се признават като приход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.

Разходите по договора се признават като разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.

Направените от предприемача разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се класифицират като разходи за незавършени работи по договора, ако е вероятно да бъдат възстановени.

Когато се появи несигурност по отношение на възможността за събиране на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в отчета за приходите и разходите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход, а не като корекция на размера на приходите по договора.

Етапът на изпълнение на даден договор се определя по един от методите, който осигурява най-надеждно измерване на извършената работа.

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

Не са са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчужденните активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието 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 (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието 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. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогагава, когато предприятието е сигурно , че спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

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

- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се дарява неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;

-дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

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

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20 .

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития , които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

1. Нематериални активи

Дружеството разполага със собствени дълготрайни нематериални активи подробно описани в Справка за нетекущите активи */Виж Приложение 1/*. Придобиването им е чрез покупка.

Няма НДМА с ограничения върху правото на собственост.

Няма временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайните нематериални активи.

Няма напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи.

Няма ползвани в дейността дълготрайни нематериални активи - чужда собственост;

Няма активи отдадени на оперативен лизинг

Няма активи придобити по финансов лизинг

2. Дълготрайни материални активи

Дружеството разполага със собствени дълготрайни материални активи подробно описани в Справка за нетекущите активи */Виж Приложение 1/*. Придобиването им е чрез покупка.

Няма ДМА с ограничения върху правото на собственост.

Няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи.

Няма напълно амортизирани дълготрайни материални активи.

Няма ползвани в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост;

Няма активи отдадени на оперативен лизинг

Няма активи придобити по финансов лизинг

3. Дългосрочни финансови активи

Таблица Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Предоставени заеми на предприятия от група	11 114	

Други заеми	101	4 654
Общо	11 215	4 654

Таблица Предоставени заеми на предприятия от група

Предприятие кредитополучател	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	до 1 година	над 1 година	до 1 година	над 1 година
РАДИНА ГРУП КОНСОРЦИУМ		2 264		2 338
Аква Пропърти Инвест АД		53		44
ОДЕСОС ХОТЕЛИ АД		345		378
Холидей Вилидж Аква Невис - АД		2 737		1 737
ДЮТИ ФРИЙ - ЕООД		5 671		
ЕМСЕН ДИЗАЙНС АД		3		
Камен Петров Деянчин		20		
СНЙКОМ АД		3		
РАДИНАС УЕЙ - ЕООД		18		
Общо		11 114		4 497

4. Отсрочени данъци

Таблица Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2017		Движение на отсрочените данъци 2018				31.12.2018	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	3260	326	560	56			3 820	382
Общо активи:	3 260	326	560	56	-	-	3 820	382
Пасиви по отсрочени данъци								
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	**3 260**	**326**	**560**	**56**	**-**	**-**	**3 820**	**382**

5. Материални запаси

Таблица Материални запаси

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч. /нето/	32	43
Основни материали	32	43
Предоставени аванси / нето /	-	12
Предоставени аванси на клиенти и доставчици		12
Общо	**32**	**55**

6. Вземания

Вземания

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	282	282	-	79	79	-
Вземания брутo	282	282	-	79	79	-
Други вземания	1	1	-	-	-	-
Вземания от подотчетни лица	1	1	-			-
Данъци за възстановяване	**25**	**25**	-	66	66	-
Данък върху добавената стойност	25	25	-	28	28	-
Данък върху доходите на физическите лица			-	38	38	-
Общо	308	308	-	145	145	-

7. Парични средства

Парични средства

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой в т.ч.	66	58
В лева	66	58
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	223	781
В лева	153	118
Във валута	70	663
Общо	289	839

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е :

Таблица Заключителен валутен курс

Вид валута	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Щатски долар	1.70518	1.630810

8.Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2017 г.	Признати разходи 2018 г.	възникнали 2018 г.	Салдо 31.12.2018 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин.р-ди за бъд периоди по финансингови договори	4	2	-	2		2
Други	25	25	23	23		23
Общо	29	27	23	25	-	25

9. Резерви

Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Резерви,свързани с изкупени собствени акции	Резерв,съгласно учредителен акт	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2017 г.	109	1000				1 109
Преизчислени резерви към 31.12.2017 г.	109	1 000	-	-	-	1 109
Увеличения от:	-	-	-	-	-	-
Намаления от:	-	-	-	-	-	-
Резерви към 31.12.2018 г.	109	1 000	-	-	-	1 109

10. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2017 г.	6 908
Преизчислена печалба към 31.12.2017 г.	6 908
Увеличения от:	170
Печалба за годината 2018 г.	170
Намаления от:	(117)
Разпределение на печелба за дивиденти	(117)
Печалба към 31.12.2018 г.	6 961
Непокрита загуба към 31.12.2017 г.	(7 028)
Преизчислена загуба към 31.12.2017 г.	(7 028)
Загуба към 31.12.2018 г.	(7 028)
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	926
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	170

11. Задължения

Таблица - Задължения

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към финансови предприятия	11 658		11 658	8 119		8 119
Задължения към доставчици	331	331	-	79	79	-
Задължения към предприятия от група	5 450	61	5 389	3 058	-	3 058
Получени заеми	5 389		5 389	3 058		3 058
Задължения за дивиденти	61	61	-			-
Други задължения	350	350	-	1 814	69	1 745
Задължения по търговски заеми от други свързани лица	-		-	1 745		1 745
Задължения към персонала	45	45	-	41	41	-
Осигурителни задължения	17	17	-	14	14	-
Данъчни задължения	265	265	-	14	14	-
Други			-	-	-	-
Застраховки	23	23	-			-
Общо	**17 789**	**742**	**17 047**	**13 070**	**148**	**12 922**

Таблица 1.1 - Получени кредити от финансови предприятия

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2018 г.	Лихви 31.12.2018 г.	Обезпечения / Гаранции
ДСК Банк	BGN	3 месечен SOFIBOR+3,7%		11 627		залог на търговско предприятие, ипотека и солидарни длъжници
Алианц Лизинг	BGN			31		залог на търговско предприятие, ипотека и солидарни длъжници

Таблица 1.2. - Получени търговски кредити от предприятия в група

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2018 г.	Лихви 31.12.2018 г.	Обезпечения / Гаранции
НАКСИА ЕАД	BGN	5%		2 346.00	3 043.00	няма

Таблица - Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	45	45	-	41	41	0
Задължения към осигурителни предприятия	17	17	-	14	14	0
Общо	62	62	-	55	55	-

Таблица - Данъчни задължения

Вид	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	249	249	-	-		-
Данък върху доходите на физическите лица	16	16	-	14		14
Общо	265	265	-	14	-	14

Отчет за приходи и разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Таблица Разходи за суровини , материали

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Основни материали за производство	699	837
Общо:	**699**	**837**

Таблица Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Наем транспорт, наем на тр.средства, наеми	76	
Съобщителни услуги	5	
Консултански и други договори	9	
Граждански договори и хонорари	7	
Застраховки	69	
Одиторски хонорари	2	
Текущ ремонт на собствени активи	226	
Други	671	912
Общо	**1 065**	**912**

2.Разходи за персонала

Таблица Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	1 961	2 081
производствен персонал	1 961	2 081
административен персонал	-	
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	14	
Разходи за осигуровки на в т.ч.	354	203
производствен персонал	354	203
административен персонал	-	
в т.ч. разходи по неизползваии отпуски	-	
в.т.ч разходи свързани с пенсии		
Общо	**2 315**	**2 284**
В това число неплатени :	**61**	**55**

Таблица Категории персонал

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Средно списъчен брой	**98**	
Ръководители	7	
Аналитични специалисти	2	
Техници и други приложни специалисти	8	
Административен персонал	14	
Персонал, зает с услуги за населението/охрана	48	
Квалифицирани производствени работници	7	
Оператори на машини и съоръжения	5	
Други професии	37	

3. Други разходи

Таблица Други разходи

Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за командировки	1	
Други разходи	2 063	1 804
Общо	**2 064**	**1 804**

4. Финансови разходи

Таблица Финансови разходи		
Вид разход	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиции признати като текущи активи		27
отрицателни разлики от промяна на валутни курсови разходи	155	6
Разходи за лихви и други финансови разходи	561	542
разходи за лихви на предприятия в група	160	-
Общо	**716**	**575**

5. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното праявление.
За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.
През 2018, на база преценка на ръководството, е отсрочван данък за разликата между счетоводна и данъчна амортизация.

Таблица Разходи за данъци		
Вид разход	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Разходи за данъци от печалбата	348	108
Текущ данък от печалбата	348	108
Други данъци	(56)	(44)
Вид алтернативен данък по ЗКПО	(56)	(44)
Общо	**292**	**64**

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

I. Свързаност по &1, т. 5, б. б. „а" от допълнителните разпоредби на ЗКИ

1. Свързаност между съпрузи, роднини по права линия, по съребрена линия до втора степен . Попълва се само от декларатори – ЕТ.

Име	Адрес	Родство с декларатора
НЕОТНОСИМО		

II. Свързаност по &1, т. 4, б. б. „б" и„д" от допълнителните разпоредби на ЗКИ

В дружеството-декларатор съдружници (собственици на дялове или акции) са следните физически и/или юридически лица:

Фирма/Име	ЕИК	Седалище/Адрес	Дялово/акционерно участие в дружеството (брой и %)
„Наксиа" ЕАД	ЕИК 130916530	гр. София, ул. „Атанас Дуков" № 32	4473 обикновени поименни акции с право на глас– клас (А) или 45% и 1 привилегирована (клас (Б)„златна акция") поименна акция с право на глас
Саад М.А. Мохамед Алдоски	Роден на 30.11.1974 г. в Багдад, Ирак	Република Австрия, гр. Виена, Паркинг 12 А/3А	4474 обикновени поименни акции с право на глас– клас (А) или 45%
Иззедин Бахмед Абдула Абдула	АНЧ 5202176280	гр. София, ул. „Черковна" 53, ет.4, ап.5	994 обикновени поименни акции с право на глас– клас (А) или 10%

III. Свързаност по &1, т.4, б.б. в" и "г" от допълнителните разпоредби на ЗКИ

1. Деклараторът участва в управлението, управителен или контролен орган на друго дружество:

В управлението на кое дружество участва	ЕИК	Седалище	Като какъв участва

НЕ			

2.Физически или юридически лица участващи в управлението, управителен или контролен орган на дружеството–декларатор:

Кой участва	ЕИК	Седалище/Адрес	Като какъв участва
Камен Петров Деспичин	ЕГН 6711196925	гр. София, ул. „Преки път“ 61, ет.1, ап.2	Изпълнителен директор
Ареф Заки Маджид	ЕГН 8411156885	гр. София, ул. „Сан Стефано“ № 11	Член на СД
Ахмед Моунла	ЛНЧ 1000536175	гр. София, кв. „Южен парк“ 127, вх. А, ет.3, ап.6	Член на СД

3. Юридически лица, в чиито управителни или контролни органи участва лице, което е участник и в органите на декларатора:

Фирма на юридическото лице	ЕИК	Седалище/Адрес	Участник	Като какъв участва
„Еко Енерджи Индъстри“ ООД	203368479	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Камен Петров Деспичин	Управител
„Здравен Дистрибюшън“ АД	202443975	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Камен Петров Деспичин	Изпълнителен директор
„Аква Пропъртис Инвест“ АД	203341838	гр. Несебър ж.к. к.к. Слънчев Бряг - Запад, Административна сграда "Екипъж Аква Парк"	Камен Петров Деспичин	Изпълнителен директор
„Холидей Вилидж Аква Невис“ АД	203130766	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Камен Петров Деспичин	Изпълнителен директор
„Олесос Хотели“ АД	131143289	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Камен Петров Деспичин	Изпълнителен директор
„Емеси Дизайнс“ АД	202171742	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Камен Петров Деспичин	Изпълнителен директор
„Про Васте Плюс“ АД	203468262	гр.Бургас, ул. „Сердика“ № 2Б, ет.1	Камен Петров Деспичин	Член на СД
„Г и К Консулт“ ЕООД	121640246	гр. София, ул. „Преки път“ № 61	Камен Петров Деспичин	Управител
„АА Транс“ ООД	175324693	гр. София, бул. „Братя Бъкстон“ № 40	Камен Петров Деспичин	Управител
„Аква Пропъртис Инвест“ АД	203341838	гр. Несебър ж.к. к.к. Слънчев Бряг - Запад, Административна сграда "Екипъж Аква Парк"	Ареф Заки Маджид	Член СД
„Олесос Хотели“ АД	131143289	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Ареф Заки Маджид	Член СД
„Емеси Дизайнс“ АД	202171742	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Ареф Заки Маджид	Член СД
„Холидей Вилидж Аква Невис“ АД	203130766	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Ареф Заки Маджид	Член СД
„Калотина-Балкантурист“ ЕАД	122003629	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Ареф Заки Маджид	Член СД
„Про Васте Плюс“ АД	203468262	гр.Бургас, ул. „Сердика“ № 2Б, ет.1	Ареф Заки Маджид	Член СД
„СИИКОМ“ АД	103002623	гр.Варна, кк „Златни Пясъци“ хотел „ОЛЕСОС“ офис № 1	Ахмед Моунла	Изпълнителен директор
„Сага-Ком“ ЕООД	121274169	гр. София, Сребърна No 5, вх. В, ет. 5, ап. 25	Ахмед Моунла	Управител
„Юротрейд“ ЕООД	040686297	гр. София, Сребърна No 5, вх. В, ет. 5, ап. 25	Ахмед Моунла	Управител
„Емеси Дизайнс“ АД	202171742	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Ахмед Моунла	Член СД
„Олесос Хотели“ АД	131143289	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Ахмед Моунла	Член СД
„Холидей Вилидж Аква Невис“ АД	203130766	гр. София, ул. „Атанас Дуков“ № 32	Ахмед Моунла	Член СД

"Агрохерб" ООД	203858522	гр. Созопол - "Кирил и Методий" No 63	Ахмед Моунла	Управител
„Самър Холидейс" ООД	205046128	с. Равда 8238, ул. Лазур No 4	Ахмед Моунла	Управител
„Юротрейд Пропъртис" ООД	204435863	гр. София, жк. Военна рампа, бул. Илиянци No 12	Ахмед Моунла	Управител
„Ей Джей Инвест" ООД	130540010	гр. София, жк. Военна рампа, бул. Илиянци No 12	Ахмед Моунла	Управител

IV. Свързаност по &1, т.4, б. б. „е", „ж" и „з" от допълнителните разпоредби на ЗКИ

1. Физически или юридически лица, които са контролирани от декларатора или които имат контрол (по смисъла на &1, т.7 от ДР на ЗКИ) върху него:

Име/фирма на контролиращото или контролираното лице	ЕИК	Седалище	Положение – контролиращо или контролирано
„Пакспа" ЕАД	ЕИК 130916530	гр. София, ул. „Атанас Дуков" № 32	Контролиращ

2.Дружества, които заедно с дружеството-декларатор са контролирани (по смисъла на &1, т. 7 от ДР на ЗКИ) от трето лице (физическо и/или юридическо):

Контролирана фирма /дружество контролирано, заедно с дружеството-декларатор от трето лице/	ЕИК	Седалище	Кое е контролиращото трето лице	ЕИК/ЕГН
НЯМА				

3.Деклараторът контролира (по смисъла на &1, т. 7 от ДР на ЗКИ) трето дружество съвместно със следните лица (физически и/или юридически):

С кое дружество/лице контролират съвместно	ЕИК	Седалище/Адрес	Кое дружество контролират съвместно	ЕИК
НЯМА				

V. Дружеството е търговски представител на друго физическо или юридическо лице и/или **има** търговски представители (§ 1, т. 4, б. „и"от ЗКИ)

На кое дружество е търговски представител	ЕИК	Кое дружество е търговски представител на декларатора	ЕИК
НЯМА			

По отношение на предоставените заемни средства от свързаните лица се сказва да няма отклонение от пазарната лихва.

Дружеството е предоставяло кредити на персонала си- Камен Десничин, който освен Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите, е Оперативен мениджър по силата на трудово правоотношение. Той задължение към Дружеството на стойност 118 327,73, включващ главница и начислена лихва към 31,12,2018 г., като матуритета на главницата е 2014 година.

2. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

През 2018 г. е начислен и платен хонорар за независим одит на стойност 2000 /две хиляди/ лв. с за финансовата 2017 г.

3. Грешки

Дружеството не отчита счетоводни грешки.

4. Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви

5. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма настъпили коригиращи и некоригиращи събития съгласно СС10.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ НА
НА „АКВА ПАРК“ АД
Гр. София

Мнение

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

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на “АКВА ПАРК“ АД, *гр. София към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.*

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание

Разходите за амортизация са твърде високи, поради завишени амортизационни норми. Прилаганите амортизационни норми не отговарят на сезонния характер на икономическата дейност на Дружеството и полезния икономически живот на активите. С изразеното становище не квалифицираме мнението по представения отчет.

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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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, приложим в България.

Дружеството няма задължение да изготвя декларация за корпоративно управление, поради което такава не е представена от Дружеството.

Отговорности на ръководството

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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

„Одит – Корект" ООД, № 064

1164 София, ул. Вишнева № 12

Росица Тричкова,

Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 064 ОДИТ-КОРЕКТ ООД

София, 03 юни 2019 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на АКВА ПАРК АД
към 31.12.2018 г.

	АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	***Записан, но невнесен капитал***		
Б	***Нетекущи (дълготрайни) активи***		
I	**Нематериални активи**		
1.	Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	10
	Общо за група I :	**3**	**10**
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1.	Земи и сгради, в т.ч.	9 620	10 468
	земи	5 286	5 286
	сгради	4 334	5 182
2.	Машини,производствено оборудване и апаратура	15	22
3.	Съоръжения и др.	1 801	2 370
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	112	112
	Общо за група II :	**11 548**	**12 972**
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
1.	Предоставени заеми на предприятия от група	11 114	
2.	Други заеми	101	4 654
	Общо за група III :	**11 215**	**4 654**
IV.	**Отсрочени данъци**	**382**	**326**
	Общо за раздел Б :	**23 148**	**17 962**
В	***Текущи (краткотрайни) активи***		
I	**Материални запаси**		
1.	Суровини и материали	13	11
2.	Продукция и стоки	19	32
	- стоки	19	32
3.	Предоставени аванси	-	12
	Общо за група I :	**32**	**55**
II.	**Вземания**		
1.	Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	282	79
2.	Други вземания, в т.ч.	26	66
	Общо за група II :	**308**	**145**
III.	**Инвестиции**		
	Общо за група III :	**-**	**-**
IV.	**Парични средства, в т.ч.**		
	- в брой	66	58
	- в безсрочни сметки / депозити/	223	781
	Общо за група IV :	**289**	**839**
	Общо за раздел В:	**629**	**1 039**
Г	***Разходи за бъдещи периоди***	**25**	**29**
	СУМА НА АКТИВА	**23 802**	**19 030**

	ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	*Собствен капитал*		
I	**Записан капитал**	**4 971**	**4 971**
II	**Резерв от последващи оценки**	**1 000**	**1 000**
III	**Резерви**		
1.	Законови резерви	109	109
	Общо за група IV :	**109**	**109**
IV	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**		
	- неразпределена печалба	6 791	5 982
	- непокрита загуба	(7 028)	(7 028)
	Общо за група V :	**(237)**	**(1 046)**
V	**Текуща печалба (загуба)**	**170**	**926**
	Общо за раздел А :	**6 013**	**5 960**
Б	*Провизии и сходни задължения*		
	Общо за раздел Б :	**-**	**-**
В	*Задължения*		
1.	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	11 658	8 119
	- над 1 година	11 658	8 119
2.	Задължения към доставчици, в т.ч.	331	79
	- до 1 година	331	79
3.	Задължения към предприятия от група, в т.ч.	5 389	-
	- над 1 година	5 389	-
4.	Други задължения, в т.ч.	411	4 872
	до 1 година	411	69
	над 1 година	-	4 803
	- към персонала , в т.ч.	45	41
	до 1 година	45	41
	- осигурителни задължения, в т.ч.	17	14
	до 1 година	17	14
	- данъчни задължения, в т.ч.	265	14
	до 1 година	265	14
	Общо за раздел В , в т.ч.:	**17 789**	**13 070**
	- до 1 година	**742**	**148**
	- над 1 година	**17 047**	**12 922**
Г	*Финансирания и приходи за бъдещи периоди*		
	Общо за раздел Г :	**-**	**-**
	СУМА НА ПАСИВА	**23 802**	**19 030**

Съставител:
Елена Светославова Сотирова

Ръководител:
Камен Петров Дееничин

Заверил:
Одит коректООД- чрез Росица Тричкова

03.06.2019г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 064 ОДИТ-КОРЕКТ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на АКВА ПАРК АД
към 31.12.2018 г.

		текуща година (хил. лв.)	предходна година (хил. лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
1.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**1 764**	**1 749**
	а/ суровини и материали	699	837
	б/ външни услуги	1 065	912
2.	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**2 315**	**2 284**
	а/ разходи за възнаграждения	1 961	2 081
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.	354	203
3.	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**2 027**	**2 049**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	2 027	2 049
4.	**Други разходи, в т.ч.**	**2 064**	**1 804**
	Общо разходи за оперативната дейност	**8 170**	**7 886**
5.	**Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/активи,в т.ч.**	**155**	**33**
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	155	6
6.	**Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.**	**561**	**542**
	а/ разходи, свързани с предприятия от група	160	
	б/ отрицателни разлики от операции с финансови активи	155	-
	Общо финансови разходи	**716**	**575**
7.	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**462**	**1 034**
	ОБЩО РАЗХОДИ	**8 886**	**8 461**
8.	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	**462**	**1 034**
9.	**Разходи за данъци от печалбата**	**348**	**108**
10.	**Други данъци, алтернативни на корпоративния данък**	**(56)**	**(44)**
11.	**ПЕЧАЛБА**	**170**	**926**
	ВСИЧКО	**9 348**	**9 451**

		текуща година (хил. лв.)	предходна година (хил. лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
1.	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**8 721**	**8 384**
	Стоки		890
	Услуги	8 721	7 494
2.	**Други приходи, в т.ч.**	**32**	**852**
	Общо приходи от оперативна дейност	**8 753**	**9 236**
3.	**Други лихви и финансови приходи в т.ч**	**595**	**259**
	Общо финансови приходи	**595**	**259**
	ОБЩО ПРИХОДИ	**9 348**	**9 495**
	ВСИЧКО	**9 348**	**9 495**

Дата на съставяне:
1.3.2019

Съставител:
Елена Светославова Сотирова

Ръководител:
Камен Петров Десничин

Заверил:
Одит коректООД чрез Госица Трачкова

03.06.2019г.

АКВА АД ПАРК

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 064 ОДИТ-КОРЕКТ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на АКВА ПАРК АД

за 2018 г.

	Записан капитал	*Премии от емисии*	*Резерв от последващ и оценки*
1. Салдо в началото на отчетния период	**4 971**		**1 000**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	4 971		
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-
в т.ч. - увеличение	-		
- намаление			
4. Финансов резултат за текущия период			
5. Разпределения на печалба, в т.ч.:			
за дивиденти			
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**4 971**	**-**	**1 000**

Дата на съставяне:
1.3.2019

Съставител:
Елена Светославова Сотирова

Изпълнителен директор:
Камен Петров Десничин

Заверил:
Одит корект ООД- чрез Росица Тричкова

03.06.2019г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 064 ОДИТ-КОРЕКТ ООД

АКВА ПАРК АД

хил.лв.

резерви				финансов резултат от минали години			
Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
109				**5 982**	**(7 028)**	**926**	**5 960**
				5 982		926	**11 879**
-	-	-	-	926	-	(926)	**-**
				926	-	-	**926**
						(926)	**(926)**
						170	**170**
				(117)			**(117)**
				(117)			**(117)**
109	**-**	**-**	**-**	**6 791**	**(7 028)**	**170**	**6 013**

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на АКВА ПАРК АД

за 2018 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 250	4 814	4 436	8 990	4 702	4 288
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		2 122	(2 122)		2 343	(2 343)
Платени и възстановени данъци от печалбата		53	(53)		-	-
Плащания при разпределение на печалби		100	(100)			-
Други парични потоци от основна дейност	63	87	(24)	47	16	31
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**9 313**	**7 176**	**2 137**	**9 037**	**7 061**	**1 976**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	12 447	14 909	(2 462)	1 058	2 610	(1 552)
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни	200	378	(178)	-	478	(478)
Плащания на задължения по лизингови договори		10	(10)			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		8	(8)		5	(5)
Други парични потоци от финансова дейност		29	(29)		30	(30)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**12 647**	**15 334**	**(2 687)**	**1 058**	**3 123**	**(2 065)**
Г. Изменение на паричните средства през периода			**(550)**			**(89)**
Д. Парични средства в началото на периода			**839**			**928**
Е. Парични средства в края на периода			**289**			**839**

Дата на съставяне:
1.3.2019

Съставител:
Елена Светославова Сотирова

Ръководител:
Камен Петров Дееничин

Заверен съгласно доклад:
03.06.2019 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 064 ОДИТ-КОРЕКТ ООД

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на АКВА ПАРК АД
към 31.12.2018 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1.	Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	151	-		151			151	141	7		148			148	3
3.	Търговска репутация				-			-				-			-	-
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо за група I:	151	-	-	151	-	-	151	141	7	-	148	-	-	148	3
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	16 041	-		16 041			16 041	5 431	990		6 421			6 421	9 620
	земи	5 286	-		5 286			5 286				-			-	5 286
	сгради	10 755	-		10 755			10 755	5 431	990		6 421			6 421	4 334
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	896	4		900			900	875	10		885			885	15
3.	Съоръжения и други	15 775	592	922	15 445			15 445	13 545	1 020	921	13 644			13 644	1 801
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	112	-	-	112			112				-			-	112
	Обща сума II:	32 824	596	922	32 498	-	-	32 498	19 851	2 020	921	20 950	-	-	20 950	11 548

III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2.	Предоставени заеми на предприятия от група	4 937	10 202	4 025	11 114			11 114				-			-	11 114
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6.	Други заеми	101			101			101				-			-	101
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III:	5 038	10 202	4 025	11 215	-	-	11 215	-	-	-	-	-	-	-	11 215
IV.	**Отсрочени данъци**	**326**	**56**		382			382				-			-	382
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**38 339**	**10 854**	**4 947**	**44 246**	**-**	**-**	**44 246**	**19 992**	**2 027**	**921**	**21 098**	**-**	**-**	**21 098**	**23 148**

Дата:

1.3.2019

Съставител:

Елена Светославова Сотирова

Изпълнителен Директор:

Камен Петров Десничин