

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА МОРСКА ГРАДИНА ВАРНА ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МОРСКА ГРАДИНА ВАРНА ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в т. 3.4 от Приложението към финансовия отчет, че собствения капитал на Дружеството е по-малък от регистрирания.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ДИМИТРОВИ ОДИТ ООД

Одиторско дружество

Маргарита Георгиева Димитрова

Управител, Регистриран одитор

Маргарита Георгиева Димитрова

Регистриран одитор, отговорен за одита

ул. Шандор Петъфи № 1

гр. Димитровград

24 март 2017 г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на
Морска градина Варна ЕАД
към
31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
A. Записан, но невнесен капитал	-	-	A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	-	-	I. Записан капитал	50	50
I. Дълготрайни материални активи			II. Резерви	-	-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 272	1 272	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години	(97)	(5)
- сгради	1 272	1 272	IV. Текуща печалба (загуба)	(596)	(92)
2. Съоразения и други	13	6	Общо за раздел A:	(643)	(47)
3. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	3 273	135	Б. Провизии и сходни задължения	-	-
Общо за група I:	4 558	1 413	В. Задължения		
II. Дългосрочни финансови активи			1. Задължения към доставчици	609	1
1. Други заеми	70	-	2. Други задължения, в т.ч.	4 991	1 829
Общо за група II:	70	-	- до 1 година	1	-
Общо за раздел Б:	4 628	1 413	- над 1 година	4 990	1 829
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел В, т.ч.:	5 600	1 830
I. Вземания			- до 1 година	610	1
1. Вземания от клиенти	-	6	- над 1 година	4 990	1 829
2. Други вземания	115	285	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
Общо за група I:	115	291			
II. Парични средства, в т. ч.					
- в брой	133	29			
- в безсрочни сметки (депозити)	66	36			
Общо за група II:	199	65			
Общо за раздел В:	314	356			
Г. Разходи за бъдещи периоди	15	14			
СУМА НА АКТИВА	4 957	1 783	СУМА НА ПАСИВА	4 957	1 783

Финансовият отчет на страници от 1 до 15 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 24.03.2017г. от:

Съставител:

Президент 2011 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител

Изп. директор

Екатерина Талева



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
Морска градина Варна ЕАД
за
2016

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	48	31	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	-	27
а) суровини и материали	1	3	а) услуги	-	27
б) външни услуги	47	28	Общо приходи от оперативната дейност	-	27
2. Разходи за персонала	108	-	2. Други лихви и финансови приходи	14	-
а) разходи за възнаграждения	107	-	Общо приходи от обичайната дейност	14	27
б) разходи за осигуровки	1	-	3. Загуба от обичайната дейност	596	(6)
3. Разходи за амортизации	1	-	Общо приходи	14	27
4. Други разходи	290	2	4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	14	92
Общо разходи за оперативната дейност	447	33	5. Загуба	596	92
5. Разходи за лихви и др. финансови разходи	163	86			
Общо финансови разходи	163	86			
6. Печалба от обичайната дейност	-	-			
Общо разходи	610	119			
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	-			
8. Разходи за данъци от печалбата	-	-			
9. Печалба	-	-			
Всичко	610	119	Всичко	610	119

Приложения на страници от 6 до 15 са неразделна част от финансовия отчет

Съставител:

Продължител 2011 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител

Изп. директор

Екатерина Ганева



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на
Морска градина Варна ЕАД
за
2016

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци свързани с търговски контрагенти	5	197	(192)	30	307	(277)
2	Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	34	(34)
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	107	(107)	-	-	-
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и др. подобни	12	2	10	-	-	-
5	Др. парични потоци	481	10	471	-	-	-
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	498	316	182	30	341	(311)
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	2 978	(2 978)	-	1 413	(1 413)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	2 978	(2 978)	-	1 413	(1 413)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	3 000	70	2 930	261	21	240
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	3 000	70	2 930	261	21	240
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3 498	3 364	134	291	362	(1 484)
Д.	Парични средства в началото на периода			65			1 549
Е.	Парични средства в края на периода			199			65

Съставител:



Екатерина Сотирова
Управляващ

Изп. директор



Екатерина Танева



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
24.03.2017

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИЯ КАПИТАЛ
на
Морска градина Варна ЕАД
за
2016

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Салдо в началото на отчетния период	50	(5)	(92)	(47)
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	(596)	(596)
3. Разпределение на печалба	-	(92)	92	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	50	(97)	(596)	(643)

Съставител:



Изп. директор



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на

Морска галина Варна ЕАД

за 2016 г.

(кит. ле.)

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка		Амортизации					Последваща оценка		Процентна амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпките през периода	на изписите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване	стойност (4+5-6)	в началото на периода	изписани през периода	отписани през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Земи и сгради, в т.ч.:	1 272	-	-	1 272	-	-	1 272	-	-	-	-	-	-	-	1 272
- сгради	1 272	-	-	1 272	-	-	1 272	-	-	-	-	-	-	-	1 272
2. Скорбяени и други	6	8	-	14	-	-	14	-	1	-	1	-	-	1	13
3. Престоавени апарати и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	135	3 138	-	3 273	-	-	3 273	-	-	-	-	-	-	-	3 273
Общо за група II:	1 413	3 146	-	4 559	-	-	4 559	-	1	-	1	-	-	1	4 558
III. Дълготрайни финансови активи	-	70	-	70	-	-	70	-	-	-	-	-	-	-	70
IV. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо текущи активи (I+II+III+IV)	1 413	3 216	-	4 629	-	-	4 629	-	1	-	1	-	-	1	4 628

Съставител:



Или директор



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Морска градина Варна ЕАД е дружество, създадено през м.октомври 2014г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Варна, бул.Вл.Варненчик № 16 ет.1 ап.3.

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

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2016г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е собственост на Екатерина Петрова Танева.

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

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

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

Към 31.12.2016г. в дружеството няма нает персонал по трудов договор.

1.2.Предмет на дейност

Вписания предмет на дейност на дружеството е изграждане и експлоатация на собствени и наети производствени мощности и търговска мрежа за хранителни, потребителски и промишлени стоки, изграждане и експлоатация на мрежа от заведения за обществено хранене, покупка на стоки и продукти с цел продажба в първоначален или преработен вид, строителство, реконструкция и ремонт на сгради, съоръжения, инженерингова и научноизследователска дейност; хотелиерство и ресторантьорство (след получаване на лиценз), посредничество, подготовка и квалификация на кадри; вътрешна и

външна търговия; придобиване и разпореждане с дялово участие в търговски дружества, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

Основната дейност на дружеството през текущата година е инвестиционна - извършване на ремонт и реконструкция на закупен недвижим имот - ресторант „Морско казино“, находящ се в морската градина на гр.Варна, който понастоящем не функционира поради претърпани пожари и разрушения, както и изключително лошо състояние на целия сграден фонд. Имотът се явява инвестиция, която дружеството планира да въведе в експлоатация.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Морска градина Варна ЕАД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016г.)

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

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Отчетна валута

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

2.4. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

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

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

Оценка след първоначално признаване

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

Отчитане на амортизациите

Дружеството използва линеен метод на амортизация на съоръженията и оборудването. Земята не се амортизира. За придобития недвижим имот не са начислявани амортизации, тъй като същият не функционира и върху него се извършва основен ремонт. За имота ще започне начисляването на амортизации при завеждането му в експлоатация. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва

- стопански инвентар 7 г.

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

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

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

2.5. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.6. Парични средства

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

2.7. Собствен капитал

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

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

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

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

2.8. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.9. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

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

2.10. Приходи

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

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

2.11. Разходи

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

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

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

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

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

В баланса на Дружеството към 31 декември 2016г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Дълготрайните активи включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Сграда – Ресторант Морско Казино	1272	1272
Съоръжения	13	6
Предоставени аванси	117	-
Дълготрайни материални активи в процес на изграждане (Разходи за ремонт и подобрения на Ресторант Морско Казино)	3156	135
Предоставени заеми	70	-
Общо	4628	1413

3.2. Вземания

3.2.1. Вземанията от клиенти и доставчици включват предоставени аванси към доставчици за - хил.лв (2015: 6 хил.лв.)

3.2.2. Другите вземания включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
ДДС за възстановяване	111	285
Разчети по префактурирани разходи към нефинансови предприятия	2	-
Лихва по предоставен заем на физическо лице	2	-
Общо	115	285

3.3. Парични средства

Към 31.12.2016г. паричните средства са налични в каса и по банкови сметки на дружеството.

3.4. Собствен капитал

	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	50	50
Непокрита загуба	(97)	(5)
Финансов резултат	(596)	(92)
Общо	(643)	(47)

Към 31.12.2016г. регистрираният (акционерен) капитал на Морска градина Варна ЕАД възлиза на 50 хил. лв., разпределен в 10 непривилегировани акции на приносител с право на глас, с номинална стойност на акция 5,000 лева.

3.5. Задължения

3.5.1. Задължения към доставчици – включва задължения към нефинансови предприятия в общ размер 609 хил.лв (2015г: 1 хил.лв)

3.5.2. Други задължения

Другите задължения включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения по заеми от нефинансови предприятия	4,740	1,740
Задължения по лихви към нефинансови предприятия	250	89
Задължения към социално и здравно осигуряване	1	-
Общо	4,991	1,829

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

4.1.1. Финансови приходи – включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Лихва от НАП върху невъзстановен в срок ДДС	12	-
Лихва по предоставен заем	2	-
Общо	14	-

4.2. Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за суровини и материали включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Еленергия	-	2
Други материали	1	1
Общо	1	3

Разходите за външни услуги включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Почистване на отпадъци	32	-
Юридически услуги	6	-
Счетоводни и одиторски услуги	5	4
Охрана	-	13
Семинар	-	5
Застраховки	1	1
Други услуги	3	5
Общо	47	28

4.2.2. Разходи за персонал – включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Възнаграждения по граждански договор	107	-
Разходи по социално и здравно осигуряване	1	-
Общо	108	-

4.2.3. Разходи за амортизация – включват амортизации на ДМА в общ размер 1 хил. лв

4.2.4. Други разходи – включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Платени данъци и такси към държавни институции	8	2
Непризнат Данъчен кредит съгласно Ревизионен Акт на НАП	282	-
Общо	290	2

4.2.5. Финансови разходи

Финансовите разходи включват лихви по получен заем 163 хил.лв. (2015: 86 хил.лв).



МОРСКА ГРАДИНА ВАРНА ЕАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Морска Градина Варна ЕАД е дружество, учредено на 06.11.2014г., със седалище и адрес на управление: гр Варна, бул. Вл.Варненчик № 16, ет.1, ап.3.

Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под ЕИК 203284077.

Към 31 декември 2016г. дружеството е със 100 % частен акционерен капитал, разпределен в 10 бр непривилегировани акции на приносител, с номинална стойност 5,000 лв всяка.

Морска Градина Варна ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от:

- Пламен Иванов Танев - Председател на СД и изпълнителен член
- Екатерина Петрова Танева - Изпълнителен член
- Иван Пламенов Танев - член

Регистриран предмет на дейност

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

II. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016г.

Финансовият отчет на Морска Градина Варна ЕАД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, съгласно редакцията им в сила до 31 декември 2016 година (*утвърдени с ПМС № 46/2005 г., ДВ бр. 30/07.04.2005 г. и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.)*) Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. Последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в СС.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Дълготрайни активи

През годината дружеството придоби следните дълготрайни материални активи:

- Съоръжения с балансова стойност 8 хил.лв
- Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане – 3 138 хил.лв

През годината дружеството придоби следните дългосрочни финансови активи:

- Предоставени заеми за стойност 70 хил. лв

Други вземания

Вземанията по данъци за възстановяване от републиканския бюджет са в размер на 111 хил.лв

Вземанията от други дебитори са на стойност 2 хил.лв

Вземанията от лихви по предоставени заеми са в размер на 2 хил.лв

Парични средства

Паричните средства са налични в касата и по банкова сметка на дружеството – 199 хил.лв.; към 31.12.2015г.– 65 хил.лв.

Собствен капитал

Записания собствен капитал към 31.12.2016г. е 50 хил.лв.

Текуща загуба

Загубата за 2016г. е 596 хил.лв

Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици към 31.12.2016г. са 609 хил.лв (31.12.2015г.-1 хил.лв)

Други задължения

Задължения по получени дългосрочени заеми към 31.12.2016г. са 4 990 хил.лв. (31.12.2015г. – 1 829 хил.лв.)

Задължения към социално и здравно осигуряване към 31.12.2016г. са 1 хил.лв.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Разходи

Дружеството реализира следните разходи от оперативна дейност през 2016г:

- Разходи за суровини и материали – 1 хил.лв
- Разходи за ползвани услуги – 47 хил.лв
- Разходи за персонал – 108 хил.лв
- Разходи за амортизация – 1 хил.лв
- Други разходи – 290 хил.лв.

Дружеството начислява разходи за лихви по получени заеми през 2016г. -161 хил.лв и други финансови разходи през 2016г.- 2 хил.лв.

Приходи

Дружеството реализира приходи от лихви по невъзстановени в срок републикански данъци през 2016г – 12 хил лв и лихви по предоставени заеми през 2016г– 2 хил.лв.

Финансов резултат

Финансовият резултат на дружеството е счетоводна загуба 596 хил.лв. (2015г. - 92 хил.лв.)

III. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2017г.

През 2017г. дружеството планира да приключи ремонта и реконструкцията и да въведе в експлоатация ресторант „Морско казино”.

IV. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Не са настъпили събития след датата на баланса по отношение на обектите, дискутирани в този отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет към 31.12.2016г. или да бъдат оповестени по друг различен от използвания начин.

Не са възникнали в интервала от края на финансовата година (2016) до датата на този отчет, сделки или събития от съществено значение или необичайно естество, които по наше мнение биха значително рефлектирали върху резултата на фирмата за текущата финансова година.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГФО

Не са настъпили важни събития след датата на годишно приключване.

VI. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

VII. РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.247, АЛ.2 ОТ ТЗ.

През годината от членовете на Съвета на директорите е получавала възнаграждение Екатерина Петрова Танева, съгласно граждански договор.

Членове на Съвета на директорите, които притежават акции на дружеството са:

-Екатерина Петрова Танева - Изпълнителен член

Притежава 100 % от капитала и участва в управлението на:

- „Феникс Плюс” ЕООД с ЕИК: 104049558, регистрирано по ф.д. 456/1997г. от Великотърновски Окръжен Съд, със седалище и адрес на управление: гр. Велико Търново, ул. “Възрожденска” № 1А

- „Фортуна 22” ЕООД, ЕИК: 103820451, регистрирано по ф.д. 1683/2003г. от Варненски Окръжен Съд, със седалище и адрес на управление: гр. Варна ул. „Гоце Делчев” № 40А

Участва в управлението на:

- „Посолство на красотата” ЕООД с ЕИК: 203282891, вписано в Агенция по вписвания на 06.11.2014г., със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. “Младежка” № 46 ап.3

- Пламен Иванов Танев – Председател и Изпълнителен член

Не притежава гласове в общото събрание и не участва в управлението на други дружества.

- Иван Пламенов Танев - член

Притежава 100 % от капитала и участва в управлението на:

- „Иван Пламенов Танев“ ЕООД с ЕИК: 201928819, вписано в Агенция по вписвания на 20.02.2012г., със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. “Любен Попов” № 27 ап.12

VIII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма налични клонове.

IX. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, ПОЛИТИКИ ПО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават, за да се определят адекватни цени на стоките и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на деривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на стоките, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството прилага стратегия за оптимизиране на разходите, гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания на клиенти Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Лихвоносните финансови активи на дружеството към 31.12.2016г. включват парични средства по разплащателни сметки в банки при договорен плаващ лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки и каса, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно получени заеми, търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Председател на СД:

Екатерина Ганева

Съставител:

Проект 2017 ЕООД
Десислава Сотирова
Управител

Дата 24.03.2017г.
Гр.Варна