

Приложение към финансовия отчет

за първото

тримесечие на 2012 година

I. Информация за дружеството

Предприятието “Верея Тур” АД гр. Стара Загора е регистрирано в Старозагорския окръжен съд, по фирмено дело №4659/1991г.

Основният капитал на дружеството е в размер на 62692 лв.

Предмета на дейност на дружеството е хотелиерство, ресторантьорство, организиране екскурзии в страната и чужбина, предоставяне на транспортни, информационни, комунално битови, рекламни, спортни, анимационни, културни и други видове допълнителни услуги, свързани с туризма.

II. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

1.База за изготвяне на Годишният финансов отчет

Финансовият отчет на “Верея Тур” АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкувания на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2009г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз с Регламент 1126/2008г. ведно с всички негови последващи изменения и допълнения.

От възприемането на новите или ревизирани стандарти и/или тълкувания, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

2.Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и действащо предприятие.

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

3.Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за всеобхватния доход, в момента на възникването им, като текущи финансови приходи и разходи.

4. Сравнителни данни.

Перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход, в отчета за промените в собствения капитал и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2012 година са съпоставими с данните за 2011 година.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

6. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

6.1. Валутен риск

Основните сделки осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

6.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството няма кредитни задължения.

6.3. Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно приетата политика на дружеството.

6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. Текущо

матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

7. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

7.1. Имоти, машини и оборудване

Имоти, машини и оборудване са представени във финансовия отчет по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални обезценки.

Първоначално оценяване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), 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, невъзстановими данъци и др.

Дружестовото е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи, независимо, че притежават критериите на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда 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 активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност.

Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажби

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват повече от тях икономически изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на активи от групата на „имоти, машини и оборудване“ се изчисляват, като разлики между приходите от продажбата и балансовата стойност на активи към момента на продажбата. Те се посочват нето на лицевата страна в отчета за всеобхватния доход към други доходи от дейността /нето.

Амортизацията на дълготрайните материални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

- Сгради - 25 години
- Съоръжения - 25 години
- Машини - от 3 до 5 години
- Автомобили – 7 години
- Оборудване и обзавеждане – 7 години
- Други ДМА – 7 години

7.2. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценят по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на средно- претеглена цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете доставната или нетната реализуема стойност.

7.3.Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.03.2012г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

Ръководството на “Верея Тур” АД е приело в своята счетоводна политика, обезценката на вземанията да се извършва на база възрастов анализ, поотделно определен за всеки клиент.

7.4.Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.03.2012 г.

7.5. Собствен капитал

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговорят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по несъстоятелност. Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв „**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 акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание;

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишна загуба и на загуба от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

7.6. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията на дружеството в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.03.2012 г.

7.7. Отсрочени данъци върху печалбата.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

7.8. Признаване на приходи и разходи.

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход когато възникнат, като се представят нетно.

Финансовите приходи се представят на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

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.

Финансовите разходи се представят на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

7.9. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане за 2012г. Данъчна ставка за 2012г. – 10 %

7.10. Доход на акция.

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и среднопретегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

III. Пояснителни сведения

1. Материални запаси

| Видове материални запаси | 31.03.2012 BGN`000 | 31.03.2011 BGN `000 |
|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| 1.Материали | 24 | 17 |
| 2.Стоки | 6 | 6 |
| Общо | 30 | 23 |

3.Търговски и други вземания

| Вземания | 31.03.2012 BGN`000 | 31.03.2011 BGN `000 |
|--|-----------------------|------------------------|
| Вземания от клиенти | 131 | 100 |
| Вземания от доставчици | | |
| Данъци за възстановяване в т.ч.корпоративен данък | | |
| Други вземания в т.ч.предплатени разходи | 40 | 34 |
| ОБЩО | 171 | 134 |

4. Парични средства

| Парични средства | 31.03.2012 BGN`000 | 31.03.2011 BGN `000 |
|------------------|-----------------------|------------------------|
| В брой | 330 | 57 |
| В банки | 13 | 37 |
| ОБЩО | 343 | 94 |

5.Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Основния капитал на дружеството е в размер на 62692 лв., разпределен в 62692 броя акции с номинална стойност един лев всяка.

Акционери на дружеството са юридически и физически лица.

Резервите на дружеството са в размер на 2815 хил. лв. по своята същност са общи резерви, формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

7. Текущи задължения

| Вид задължение | 31.03.2012 BGN`000 | 31.03.2011 BGN `000 |
|---|-----------------------|------------------------|
| Към доставчици и клиенти в т.ч. доставчици клиенти | 65 | 67 |
| Към бюджета В т.ч. туристически такси- 4 ДДС за внасяне - 10 ДОД - 3 Местни данъци и такси 18 | 42 | 41 |
| Към персонала | 24 | 24 |
| Към осигурителни фондове | 10 | 11 |
| Търговски заеми | | |
| ОБЩО | 141 | 143 |

Задълженията към персонала и осигурителни фондове са текущи, възнагражденията и осигуровките към тях за месец март 2012 година.

8. Приходи

| Приходи | 2012 BGN`000 | 2011 BGN `000 |
|--|-----------------|------------------|
| Приходи от услуги | 438 | 466 |
| В т.ч. хотелиерство | 297 | 314 |
| наеми | 119 | 131 |
| паркинг | 22 | 21 |
| От стоки | 5 | 6 |
| Балансова стойност на продените стоки | | 4 |
| Доход (загуба) от продажба на стоки | 3 | 2 |
| Други | | |
| Финансови приходи | | |
| ОБЩО | 443 | 572 |

9. Разходи

| Разходи | 2012 BGN`000 | 2011 BGN`000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Разходи за материали | 167 | 164 |
| В т.ч.:ел.енергия и вода | 43 | 44 |
| горива | 73 | 55 |
| материали и консумативи | 33 | 28 |
| Разходи за външни услуги | 48 | 50 |
| В т.ч.:телефони | 7 | 7 |
| прање на бельо | 12 | 12 |
| данъци, такси и застраховки | 18 | 10 |
| Ремонт и поддържане | 6 | 6 |
| Разходи за амортизации | 64 | 81 |
| Разходи за възнаграждения | 105 | 114 |
| Разходи за осигуровки | 19 | 20 |
| Други разходи | 4 | 4 |
| Общо разходи по икономически елементи | 408 | 433 |
| Финансови разходи | 1 | 1 |

10. Разходи за данъци

| Данък | 2012 BGN`000 | 2011 BGN`000 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Текущ данъчен разход | 3 | 3 |
| Отсрочени данъци | | |
| Разход за данък | 3 | 3 |

Счетоводният финансов резултат на дружеството за първото трим на 2012 г. е 33 хил. лева печалба. Текущият данък върху печалбата е в размер на 3 хил.лева

11. Доход на акция

| Описание на обекта | 2012 BGN`000 | 2011 BGN`000 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Финансов резултат в хил.лв. | 30 | 30 |
| Среден брой акции | 62692 | 62692 |
| Доход на една акция в лева | 0,48 | 0,48 |