

“ПРИМОРСКО КЛУБ” ЕАД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
30 септември 2012 г.
приложения

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

1 Резюме на дейността

Предметът на дейност на “Приморско клуб”ЕАД е предлагане на завършен туристически продукт на международния и вътрешния пазар.

2 Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни счетоводни стандарти (МСС)/Международни стандарти за финансови отчети /МСФО/, както са одобрени от Европейския съюз и са в сила към 30 септември 2012 г.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който се ограничава в случаите на извършена преоценка на недвижимите имоти, отчитани по справедлива стойност.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Земите и сградите, са отделени при преобразуването от Албена АД, която стойност е справедлива за дружеството.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

2.4 Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват.

2.5 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 1 година) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като разходи за дейността. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на разходите за дейността в отчета за доходите.

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

2.6 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки и пари в подотчетните лица. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.7 Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирани с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

2.8 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.9 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловното право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.10 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за съществени временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.11 Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

2.12 Провизии

Провизии за правни искиове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.13 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(a) Пазарен риск

(i) Валутно-курсен риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е с фиксиран курс към еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсен риск.

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в цените на имотите.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити.

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения

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

(a) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

(б) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, прегледани за обезценка.

5 Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други	Общо
Към 30 СЕПТЕМВРИ 2012г.						
Балансова стойност към 01.01.2012г.	24120	6494	19	49	32	30714
Закупени нови	8	23	82	34	2	149
Брак	20					20
Продадени	88	38				126
Разход за амортизация	302	238	4	9	6	559
Балансова стойност в края на периода	23718	6241	97	74	28	30158

6 Търговски и други вземания

	30.09.2012	31.12.2011
Търговски вземания	960	354
Вземания от свързани лица	100	
Други вземания	255	184
Данъци за възстановяване		
Предоставени аванси	55	95
Присъдени вземания	29	74
	1399	707

7 Парични средства и еквиваленти

	31.12.2012	31.12.2011
	607	85

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

Паричните средства представени в отчета са изцяло налични по банкови сметки

8 Акционерен капитал

	Брой акции	Обикновени Акции хил. лв.
Към 30 септември 2012 г.	2 000 000	2000
Към 30 септември 2012 г.	2 000 000	2000

Регистрираните обикновени акции са **2 000 000** броя с номинална стойност **1** лев за акция. Емитираните акции са напълно платени. Всички акции дават равни права на акционерите.

9 Търговски и други задължения

	30.09.2012	31.12.2011
Задължения към доставчици	139	27
Задължения към свързани лица	14	69
Задължения към персонала	82	4
Задължения към социалното осигуряване	25	2
Задължения към бюджета	16	4
Други задължения	56	18
	332	124

10 Разходи за дейността

	Към 30 септември 2012	2011
Материали	517	
Външни услуги	586	
Амортизации	564	
Разходи за заплати	659	
Разходи за социално осигуряване	146	
Балансова стойност на продадените активи	607	
Други разходи	76	
	3147	

11 Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Албена АД – дружество майка
 Свързани лица
 МЦ Медика Албена ЕООД – к.к. Албена
 Диализен център Албена ЕООД – к.к. Албена
 Албена тур ЕАД – к.к. Албена

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

Екоплод ЕООД - гр. Добрич
 Бялата лагуна АД - с.Топола, община Каварна
 Интерскай АД – с. Лесново, община Елин Пелин
 Екоагро АД – к.к. Албена
 Екострой АД – гр.Добрич
 Тихия кът АД – гр.Балчик
 Хотел де Маск АД – Анзер, Швейцария
 Визит България ЕООД - Румъния
 Актив СИП ООД – к.к.Албена
 Дрогерии Медика Албена ЕООД
 ДП Екострой Украйна
 Албена Автотранс АД
 Здравно учреждение Медика Албена
 Други свързани дружества
 Албена Инвест Холдинг АД
 Соколец Боровец АД
 Хемус Турист АД
 Добруджански текстил АД
 България – 29 АД
 Идис АД
 Ико-Бизнес АД
 Фабрика за бутилиране на пиво АД
 Фохар АД
 Алфа консулт ЕООД
 Бета консулт ЕООД
 Прима финанс ЕАД
 Бряст Д АД
 Складова Техника АД

През третото тримесичие на 2012 година Приморско клуб ЕАД е сключило следните сделки със свързани лица:

Към 30 септември
2012 2011

Салда произтичащи от сделки със свързани лица

	30.09.2012	31.12.2011
Краткосрочни задължения		
Албена АД		54
МЦ Медика Албена ЕАД	12	15
Интерскай АД	2	
	14	69
Краткосрочни вземания		
Албена АД	30	

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (продължение)
(всички суми са в хиляди български лева)

Албена Тур ЕАД	34
Интерскай АД	12
Еко Агро АД	8
МЦ Медика Албена ЕАД	11
Дрогерии Медика Албена ЕООД	5
	<hr/>
	100
	<hr/>

12 Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние върху финансовото и имущественото състояние на дружеството.

Изпълнителен директор:

Никола Вълчанов

Главен счетоводител:

Мария Кирякова