

*ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД
Годишен финансов отчет
Доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
31 декември 2017 година*

ПРИМОРСКО КЛУБ ЕАД

*ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР*

*27 февруари 2018 година, гр. Приморско
Настоящият отчет съдържа 46 страници*

Съдържание	Страница
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7-46
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	9
3. ИМОТИ МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	25
4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	27
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	28
6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	28
7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	29
8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	30
9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	30
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ	31
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	31
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	33
13. ЗАДЪЛЖЕНИЕ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	33
14. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	34
15. ДРУГИ ДОХОДИ	34
16. РАЗХОДИ ПО ВИДОВЕ И ФУНКЦИОНАЛНО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ	35
17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	36
18. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	36
19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ-ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	36
20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	38
21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	40
22. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ	44
23. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	46
24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	46
25. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	46

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Приморско клуб ЕАД е учредено през 2011 година чрез отделяне от Албена АД по реда на чл. 262 г от Търговския закон. Вписано е в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 21.11.2011 година с ЕИК 201795176, със седалище и адрес на управление: гр. Приморско, Международен младежки център (ММЦ), Административна сграда. Дружеството е публично по реда на чл. 122 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2017 година включва следните операции и сделки:

- Хотелиерство и ресторантьорство
- Отдаване под наем на търговски площи и помещения
- Експлоатация на летателна площадка
- Експлоатация на спортни съоръжения (стадион и тенис корт) и други съпътстващи туристическите услуги
- Отглеждане на селскостопанска продукция

1.2 Собственост и управление:

Приморско клуб ЕАД е акционерно дружество. Единоличен собственик на капитала и предприятие - майка е Албена АД.

Към 31 декември разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери	2017 година		2016 година	
	Брой акции	Относителен дял в проценти	Брой акции	Относителен дял в проценти
Албена АД	6000000	100%	2000000	100%

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите в състав:

Албена АД с представител Радосвет Радев

Красимир Веселинов Станев

Стефан Симеонов Пейков

Дружеството се управлява и представлява колективно от съвета на директорите, както и поотделно и от прокуристите Никола Вълчанов и Христо Пенев.

Лица, натоварени с общо управление:

Одитен комитет:

Янка Миткова

Бисерка Каменова

Гинка Йорданова

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на2018 година.

Контролиращо дружество и предприятие майка е Албена АД, която е част от икономическа група и неговото крайно предприятие - майка е АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД, което е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите в следния състав:

Недялка Петрова Великова - Демирева
Красимир Веселинов Станев
Иван Колев Калинков
Маргарита Петрова Тодорова

Като част от група АЛБЕНА АД – предприятие майка (публично дружество) и група АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД – крайно предприятие – майка, настоящият финансов отчет ще бъде включен в консолидираните финансови отчети на АЛБЕНА АД и АЛБЕНА ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.

Консолидиран финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„Албена” АД - к.к. Албена – публично предприятие
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	„Албена Холдинг” АД – к.к. Албена

1.3 Структура на дружеството:

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Персоналът в дружеството се назначава сезонно за периода май – октомври. За 2017 година средно списъчния състав е 117 работници и служители (2016 г. – 105 работници и служители).

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2017 година са представени в таблицата по – долу:

Показател	2015	2016	2017
БВП по текущи цени в млн. лева ¹	88 571	94 130	71 205*
Реален растеж на БВП	3,6%	3,9%	3,8%*
Инфлация в края на годината	(0,9)%	(0,5)%	1,9%**
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,79	1,86	1,63

¹ Източник: НСИ, БНБ.

* Данните за 2017 са до 30.09.2017

** Данните за 2017 са към 31.10.2017

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Примореко клуб ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2017 година.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г.).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви. Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт и е представило равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени.
- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Измененията в стандарта не оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

(б) Нови и изменени стандарти, одобрени за прилагане от ЕК и които не са приложени на по-ранна при изготвянето на този финансов отчет.

- МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР. Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела на „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел на „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка.

Дружеството не очаква МСФО 9 Финансови инструменти да има значим ефект върху финансовите отчети. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 9 Финансови инструменти, поради характера на дейността на дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. На база на бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност“.

Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване към категории на МСФО 9 Финансови инструменти:

Категории по МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“	Категории по МСФО 9 „Финансови инструменти“
Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност в т.ч.
	<i>Парични средства</i>
	<i>Вземания по продажби</i>
	<i>Активи по договори с клиенти</i>
	<i>Предоставени заеми</i>
Инвестиции, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Финансови активи на разположение за продажба	Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби, ръководството е възприело следните подходи:

- Вземания по продажби, вземания по лизинг и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение“, чрез използване на матрица на провизиите.
- Предоставени заеми – общ(трестепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение“, като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, които е предмет на проверка за обезценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка.

Етап 1	Етап 2	Етап 3
Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за обезценка. Преминването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.	Включва финансови активи, чиито кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Дружеството е възприело да представи ефектите от оценяването на финансовите активи при първоначалното прилагане на МСФО 9 като корекция в началното салдо на неразпределената печалба. Всяка разлика между предишната балансова стойност и балансовата стойност към 01.01.2018 год. ще бъде призната в началното салдо на неразпределената печалба (или в друг компонент на собствения капитал, както е уместно) към 01.01.2018 год.

Дружеството е извършило анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на първоначалното признаване на индивидуална база на финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност спрямо кредитния риск към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и при първоначалното прилагане е определило да приложи оборимата презумпция "просрочие на договорни плащания над 30 дни" за търговските вземания.

Предварителната оценка на очакваните кредитни загуби от въздействието на МСФО 9 Финансови инструменти е загуба в размер на 17 хил.лв.

- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР*. Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти.

Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13,15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничаване от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

Дружеството е извършило първоначална оценка на ефекта на МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначалното прилагане, ще има значителен ефект върху тях. Моментът на признаване и оценяването на приходите на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 15, поради характера на дейността на дружеството и видовете приходи, които то генерира.

- *МСФО 16 Лизинг*(в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква МСФО 16 да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

(в) Други изменения

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- Класификация и оценяване на трансакции, свързани с плащания на база на акции (Промени в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези трансакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на трансакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;
- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване и подход на отсрочване.
- Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“. Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им.
- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на трансакции или части от трансакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на трансакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на трансакцията се определя за всяко отделно плащане. Допълнително, за посочените по-долу променени стандарти, които са
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата

или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28);

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност, с изключение на сградите, които се представят във финансовия отчет по справедлива стойност.

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 (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2017 година. Предходен отчетен период – 2016 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период. Дружеството изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато:

- то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и
- прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. 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.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в печалбата или загубата в момента на възникването им, като се представят към "други доходи от дейността". Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет, ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2017 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертни технически лица на тези активи. В резултат на този преглед, ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, се третираат като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Справедлива стойност на сгради

Оценката на справедливата стойност на сгради от имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти се извършва с професионалното съдействие на независими лицензирани оценители. Приложените оценъчни методи и подходи са оповестени в Приложение 22.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на имоти, машини и съоръжения, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване сградите се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката минус всички последвали натрупани амортизации, както и последвалите натрупани загуби от обезценка. Преоценките се правят достатъчно редовно, за да се гарантира, че балансовата сума не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на счетоводния баланс.

За последваща оценка на останалите имоти, машини и съоръженията, дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – цена на придобиване, минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичаща от преоценка на сградите се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към компонента "преоценъчен резерв" на собствения капитал. Намаление, което компенсира предходни увеличения, относно един и същ актив, се признава в друг всеобхватен доход до размера на предхождащо увеличение за този актив, като намалява и сумата на собствения капитал в статията „преоценъчен резерв". Всички останали намаления се отнасят директно в отчета за всеобхватния доход. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в увеличение на неразпределените печалби.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към

стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на актива и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Очаквания полезен живот е както следва:

Групи активи	2017 година	2016 година
Сгради	от 5 до 80 години	от 5 до 80 години
Машини, съоръжения и оборудване	от 4 до 40 години	от 4 до 40 години
Транспортни средства	от 5 до 20 години	от 5 до 20 години
Стопански инвентар и други	от 4 до 10 години	от 4 до 10 години
Растения носители – плодни дървета	25 години	25 години

Полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятието се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация и полезният живот по групи активи е както следва:

Групи активи	2017 година	2016 година
Софтуер	5 години	5 години
Оперативни права	5 години	5 години
Други	5 години	5 години

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира. В съответствие с МСС 36, предприятието в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с отчетната му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка.

2.6.3. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската стойност от отчетната им стойност и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материали и стоки е по метода на средно претеглената цена за хранителните продукти в ресторантите, а за консумативите – по „първа входяща – първа изходяща“, за да се подчертае различният им произход и приложение.

Цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Земеделска продукция

Като земеделска продукция се отчита добив на плодове от трайни насаждения в овощни градини. За земеделската продукция липсва активен пазар – стокова борса и съответно надеждни пазарно определени цени или стойности, поради което тя се отчита и представя във финансовите отчети по цена на придобиване/себестойност/. Цената на придобиване на земеделската продукция включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето ѝ до определено местоположение и подготовка за употреба. Изписването на земеделската продукция е по метода „първа входяща – първа изходяща“ цена/себестойност,

2.6.5. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период са капитализирани разходи по заеми в размер на - хил.лв (2016 г. – 24 хил.лв.).

2.6.6. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котираат на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения, или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Дружеството използва корективна сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- Плащанията за дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

2.6.9. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизирумата стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.6.10. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в печалбата или загубата през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга.

2.6.11. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.12. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.6.13. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.14. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2017 г., възлиза на 31,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2018 г. се увеличава с 1 % вноската Пенсии, като разпределението между работник и работодател се запазва.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2017 г. в размер на 0,4% (за 2018 г. размерът е 0,4%).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Тъй като персоналът се назначава сезонно дружеството не е начислило такива задължения.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на наети лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в отчета за финансовото състояние, е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към края на отчетния период, заедно с корекциите на задължението, отчетени незабавно в печалби и загуби и актюерските печалби/загуби, възникнали в резултат на корекции и промени на актюерските предположения, отчетени незабавно в друг всеобхватен доход. Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст се представят като провизии. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обезщетения при пенсиониране, тъй като значителната част от него се наема сезонно и счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.6.15. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката в края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, получени дивиденди от участия.

2.6.16. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начислени за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.17. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2017 г. (10% за 2016 г.). За 2018 година данъчната ставка е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

2.6.18. Капитал и резерви

Приморско 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 фонд Резервен/Законови резерви/, 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;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или 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, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

2.6.19. Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на една акция е изчислен на база на нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на държаните обикновени акции през отчетния период.

Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-временния фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.6.20. Оперативни сегменти

Отчетен сегмент представлява отграничен компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството има един единствен сегмент на отчитане. Дружеството развива своята дейност в България. Основен предмет на дейност е предлагане на завършен туристически продукт на международния и вътрешния пазар. По конкретно, това се изразява в следните дейности: хотелиерство; ресторантьорство; продажба на стоки от внос и местно производство; предоставяне на информационни, комунално-битови, рекламни, спортни, анимационни, културни и други видове услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм; изграждане, разработване и отдаване под наем на обекти – в съответствие с действащото законодателство и след получаване на необходимото разрешение.

Дейностите на Дружеството са организирани така, че никоя от тях не съставя отделен сегмент съгласно изискванията на МСФО 8 Оперативни сегменти, т.е. туристическите услуги и свързаните с тях продажби на стоки се оферират и продават основно като туристически пакети. Всички активи на сегментите се намират в България.

Дружеството реализира значителна част от продажбите си на външни пазари. Динамиката на структурата по пазари е силна, но могат да бъдат открити ключовите пазарни сегменти – Вътрешен пазар и Франция. Приходи от продажби по пазари, на база на държавата, от която е туриста е оповестена в Приложение 14.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя	Сгради	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Растения носител	В процес на придобиване	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN'000	BGN '000	BGN '000
2016 година								
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	11 701	18 453	6 928	140	1 608	28	9 396	48 254
Постъпили			2				419	421
Отписани							(82)	(82)
Трансфер		7 671	968		137		(8 776)	
Салдо към 31 декември	11 701	26 124	7 898	140	1 745	28	957	48 593
Амортизация								
Салдо към 1 януари		1 053	1 291	84	217	7		2 652
Начислена за периода		319	350	14	186	1		870
Салдо към 31 декември		1 372	1 641	98	403	8		3 522
Преносна стойност								
на 1 януари	11 701	17 400	5 637	56	1 391	21	9 396	45 602
на 31 декември	11 701	24 752	6 257	42	1 342	20	957	45 071
2017 година								
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари	11 701	26 124	7 898	140	1 745	28	957	48 593
Постъпили			2		2		1 323	1 327
Отписани	(5)	(249)	(4)		(1)	-	(391)	(650)
Трансфер		8	47		98		(153)	
Салдо към 31 декември	11 696	25 883	7 943	140	1 844	28	1 736	49 270
Амортизация								
Салдо към 1 януари		1 372	1 641	98	403	8		3 522
Начислена за периода		349	349	14	197	1		910
Отписана през периода		(38)	(3)		(1)			(42)
Салдо към 31 декември		1 683	1 987	112	599	9		4 390
Преносна стойност								
на 1 януари	11 701	24 751	6 259	42	1 342	20	957	45 072
на 31 декември	11 696	24 200	5 956	28	1 245	19	1 736	44 880

Имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване:

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Реконструкция хотел Бисер	790	
Реконструкция на бунгала Кедър	44	
Проектиране на нов хотел	64	
Обновяване на ресторант Бисер	1	
Ферма за охлюви	7	
Реконструкция на хотел Магнолиите	7	
Реконструкция хотел Нептун	42	41
Сцена до р-т Форест Бийч	209	9
ППР на комплекси(апартхотели, студия)	542	542
ПУП райониране		327
Разширение летателна площадка	18	26
Проектиране хотел Магнолиите тяло F	8	8
Парокотелна централа	4	4
Общо	1 736	957

В стойността на активите в процес на придобиване са включени аванси в размер на 684 хил.лв. (31.12.2016 г: 13 хил.лв.)

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2017 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Други данни

Преносната стойност на временно неизползвани имоти, машини и съоръжения, по групи активи е както следва:

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Земи	1 230	1 230
Сгради	2 115	2 184
Съоръжения	28	29

Към 31 декември 2017 година има учредени ипотечи върху имоти, машини и съоръжения на дружеството с преносна стойност както следва:

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Земи	-	220
Сгради	2 797	2 836
Съоръжения	774	817

Оперативен лизинг

На 24 януари 2017 г. е сключен договор с Държавата за отдаване под наем на морски плаж „Младост – ММЦ“, разположен на територията на Община Приморско, за срок от пет години. Годишната наемна цена за първата година е в размер на 121 хил.лв. За всяка следваща година, годишната наемна цена се индексира, съгласно Методиката за

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в безсрочни депозити	104	85
Общо	105	86

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Основен акционерен капитал	6 000	2 000
Преоценъчен резерв	5 087	5 116
Резерви в т.ч.:	30 625	30 652
- Законови резерви	200	200
- Допълнителни резерви	30425	30452
Неразпределена печалба/непокрита загуба	(136)	92
Общо	41 576	37 860

Основен капитал

Регистрираният акционерен капитал на Приморско клуб ЕАД е 6000 (Шест) хил.лв., разпределен в 6 000 000 (Шест милиона) поименни акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка. През отчетния период е увеличен капитала чрез емитирането на 4000000 бр. обикновенни поимени акции с право на глас номинална стойност от 1 лв. всяка от тях.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на сгради до справедлива стойност, който се реинтегрира към неразпределени печалби при отписване на актива.

Резерви

Общият размер на резервите в размер на 30 625 хил.лв. включва допълнителни резерви в размер на 30 425 хил.лв. и 200 хил.лв. законови резерви, формирани от печалби от предходни отчетни периоди по реда на Търговския закон. Намалението на допълнителните резерви е в резултат на извършени разходи за увеличение на капитала в размер на (27) хил.лв., посочени в намаление на собствения капитал.

Неразпределена печалба

Неразпределената печалба включва загуба за текущия отчетен период (257) хил.лв. и неразпределена печалба от предходни отчетни периоди 121 хил.лв.

Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата, принадлежаща на притежателите на обикновени акции, на среднопретегления брой на обикновените акции в обръщение.

определяне на минималния размер на наемната цена за морските плажове по реда на чл.8, ал.2 и 3 от ЗЧУК, приета с Постановление №9 от 19.01.2015 г. Дружеството е предоставило безусловна и неотменяема банкова гаранция в размер на 30% от наемната цена за първата година. За всяка следваща година от договора за наем, гаранцията е в размер на 30% от индексирания за годината цена и се внася до 31 март на съответната година.

Общата сума призната като разход за наем по договори за оперативен лизинг за отчетния период е 101 хил.лв (2016 г. - 54 хил.лв).

Очакваните минимални бъдещи лизингови плащания са както следва:

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:		
До 1 година	101	-
От 2 до 5 години	304	-
Стойност на минималните лизингови плащания	405	-

Дружеството отдава под наем по договори за оперативен лизинг търговски площи. Договорите се сключват за всеки сезон.

Общата сума, призната като приход по договори за оперативен лизинг за отчетния период е 186 хил.лв. (2016 г. – 190 хил.лв.)

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Оперативни права BGN'000	Други BGN'000	В процес на разработване BGN'000	Общо BGN'000
2016 година				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари	34			34
Постъпили		10		10
Салдо към 31 декември	34	10		44
Амортизация				
Салдо към 1 януари	27			27
Начислена за периода	7			7
Салдо към 31 декември	34			34
Преносна стойност				
на 1 януари	7			7
на 31 декември		10		10
2017 година				
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари	34	10		44
Постъпили				
Салдо към 31 декември	34	10	352	396
Амортизация				
Салдо към 1 януари	34			34
Начислена за периода		2		2
Салдо към 31 декември	34	2		36
Преносна стойност				
на 1 януари		10		10
на 31 декември		8	352	360

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Материали	48	52
Стоки	20	24
Готова продукция – лавандулово масло	1	1
Общо	69	77

Материалите включват:

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Горива	19	22
Резервни части и консумативи	29	30
Общо	48	52

Стоките включват:

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Хранителни продукти и напитки	18	21
Други	2	3
Общо	20	24

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоково материални запаси към 31 декември 2017 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2017 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2017 BGN'000		31 декември 2016 BGN'000			
Вземания по продажби	22		-			
Общо	22		-			
Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Продажби	-	17	5	-	-	22
Общо	-	17	5	-	-	22

Вземания по предприятия:	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Албена тур ЕАД	22	-
Общо	22	-

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	101	61
Обезценка на несъбираеми вземания	(37)	(36)
Вземания по съдебни спорове	23	16
Обезценка на несъбираеми вземания	(17)	(11)
Предплатени суми	2	12
Данък добавена стойност за възстановяване	18	
Други вземания	247	254
Обезценка на несъбираеми вземания	(233)	(232)
Общо	105	64

Движение в обезценките	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Салдо към 1 януари	279	346
Начислени	8	
Отписани	-	(59)
Възстановени	-	(8)
Салдо към 31 декември	287	279

Предплатени суми:	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Предплатени суми за застраховки	1	4
Други предплатени суми	1	8
Общо	2	12

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Продажби	-	7	44	13	37	101
Общо	-	7	44	13	37	101

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в безсрочни депозити	104	85
Общо	105	86

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Основен акционерен капитал	6 000	2 000
Преоценъчен резерв	5 087	5 116
Резерви в т.ч.:	30 625	30 652
- Законови резерви	200	200
- Допълнителни резерви	30425	30452
Неразпределена печалба/непокрита загуба	(136)	92
Общо	41 576	37 860

Основен капитал

Регистрираният акционерен капитал на Приморско клуб ЕАД е 6000 (Шест) хил.лв., разпределен в 6 000 000 (Шест милиона) поименни акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка. През отчетния период е увеличен капитала чрез емитирането на 4000000 бр. обикновени поимени акции с право на глас номинална стойност от 1 лв. всяка от тях.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от оценка на сгради до справедлива стойност, който се реинтегрира към неразпределени печалби при отписване на актива.

Резерви

Общият размер на резервите в размер на 30 625 хил.лв. включва допълнителни резерви в размер на 30 425 хил.лв. и 200 хил.лв. законови резерви, формирани от печалби от предходни отчетни периоди по реда на Търговския закон. Намалението на допълнителните резерви е в резултат на извършени разходи за увеличение на капитала в размер на (27) хил.лв., посочени в намаление на собствения капитал.

Неразпределена печалба

Неразпределената печалба включва загуба за текущия отчетен период (257) хил.лв. и неразпределена печалба от предходни отчетни периоди 121 хил.лв.

Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява, като се раздели печалбата или загубата, принадлежаща на притежателите на обикновени акции, на среднопретегления брой на обикновените акции в обръщение.

Средно претеглен брой на обикновени акции
Нетна печалба, принадлежаща на акционерите (BGN'000)
Основна нетна печалба на акция (BGN)

31 декември 2017	31 декември 2016
6 000 000	2 000 000
(257)	95
<u>(0.04)</u>	<u>0.05</u>

Нетната печалба на акция с намалена стойност е равна на основната нетна печалба на акция, тъй като дружеството не разполага с инструменти, които биха могли да се конвертират в акции.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	дългосрочна част BGN'000	краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
Към 31 декември 2016	998	199	1 197
Банков заем	<u>998</u>	<u>199</u>	<u>1 197</u>
Общо			
Към 31 декември 2017	798	199	997
Банков заем	<u>798</u>	<u>199</u>	<u>997</u>
Общо			

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Заеми	997					997
Общо	<u>997</u>					<u>997</u>

През 2017 година не е извършвано преговаряне на падежните срокове на задълженията.

Полученият банков заем е инвестиционен, в евро, при лихвен процент определен на база месечен EURIBOR плюс надбавка 2.6 пункта, със срок на погасяване 30.10.2022 г. Обезпеченията по заема са оповестени в Приложение 3.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Задължения по получени заеми	516	4 473
Задължения по получени аванси	74	47
Задължения за доставка на стоки и услуги	291	384
Общо в т.ч.	<u>881</u>	<u>4 904</u>
Текущи	<u>591</u>	<u>1185</u>
Нетекучи	<u>290</u>	<u>3719</u>

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Заеми	340		1	45	130	516
Доставки	275	1	12	3	-	291
Общо	615	1	13	48	130	807

Задължения по получени заеми по предприятия:

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Албена АД	176	4 130
Албена тур ЕАД	340	343
Общо	516	4 473

Заемът от Албена АД е инвестиционен, предоставен в лева за срок до 31.08.2023 година с гратисен период за погасяване на главницата до 2017 година, при лихвен процент 3м EURIBOR плюс надбавка 2,6%. Заемът е обезпечен с ипотека на недвижим имот (Приложение 3). Към 31 декември 2017 г. главницата по заема, в размер на 4000 хил.лв., е изцяло погасена. През 2017 г. са предоговорени суми, представляващи лихви по погасени главници, в размер на 176 хил.лв.

Задълженията са класифицирани в отчета за финансовото състояние по падежи, както следва:

Текущи с падеж 2018 година – 26 хил.лв.

Нетекучи с падеж от 2019 до 2020 година – 150 хил.лв.

Заемът от Албена тур ЕАД е предоставен за оборотни средства, в лева за срок до 17.11.2019 година, при фиксиран лихвен процент 1,6%, без обезпечение.

Задълженията са класифицирани в отчета за финансовото състояние по падежи, както следва:

Текущи с падеж 2018 година – 200 хил.лв.

Нетекучи с падеж 2019 година – 140 хил.лв.

През 2017 г. са предоговорени задълженията в размер на 340 хил.лв., по договор за заем с Албена тур ЕАД.

Задължения за доставки по предприятия:

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Екострой АД	275	378
Албена автотранс АД	5	-
Актив СИП ООД	-	1
Албена АД	11	3
Интерскай АД	-	1
Еко агро АД	-	1
Общо	291	384

През 2017 година е извършено предоговаряне на падежните срокове на задълженията за доставка на стоки и услуги с Екострой АД, в размер на 146 хил.лв. с падеж 2018 година.

Задължения по получени аванси по предприятия:

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Албена тур ЕАД	74	47
Общо	74	47

Равнение на пасивите, възникващи от финансова дейност:

	Салдо на 31.12.2016	Парични промени		Промени с непаричен характер		Салдо на 31.12.2017
		постъпления	плащания	Начислени лихви	Прихващания	
Дългосрочни заеми	4598	-	(3 600)	-	-	998
Краткосрочни заеми	1 072	-	(628)	81	(10)	515
Лизингови пасиви						
Общо пасиви от финансова дейност	5 670		(4 228)	81	(10)	1 513

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	241	363
Данък върху доходите на физическите лица	3	2
Получени аванси за туристически услуги	1 057	224
Данък добавена стойност за внасяне	-	7
Други	27	13
Общо	1 328	609

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Доставки	-	29	171	16	25	241
Общо	-	29	171	16	25	241

През 2017 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на задълженията.

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.дек.17 BGN'000	31.дек.16 BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	41	24
Задължения за социално и здравно осигуряване	8	7
Депонирани заплати	1	1
Общо	50	32

14. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи от продажба на пакетни туристически услуги	5503	5060
Приходи от други съпътстващи туристически услуги	175	115
Приходи от продажба на селскостопанска продукция	2	21
Общо	5 680	5 196

Приходи от продажба на пакетни туристически услуги по пазари:

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Вътрешен пазар	2 060	2 988
Франция	1 712	1 224
Други от външен пазар	1 730	848
Общо	5 503	5 060

Приходи, реализирани от сделки с един отделен външен клиент спрямо общите приходи:

Клиент	2017 %	2016 %
Дружество 1	31%	24%
Дружество 2	17%	12%

15. ДРУГИ ДОХОДИ

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Наеми	186	190
Транспортни услуги	30	15
Продажба на инвентар и вторични суровини	20	3
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	78	-
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	83	-
Балансова стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(5)	-
Приходи от излишъци на материални запаси	7	10
Курсови разлики - нето	13	9
Други	24	16
Общо	358	243

16. РАЗХОДИ ПО ВИДОВЕ И ФУНКЦИОНАЛНО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за материали	882	839
Разходи за външни услуги	1 027	927
Разходи за персонала (Приложение 17)	1 618	1 427
Разходи за амортизации	912	877
Други оперативни разходи	319	26
Балансова стойност на продадени хранителни продукти и напитки	1 453	1 205
Общо	6 211	5 301
Включени в себестойност на продажбите		
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за амортизация (Приложение 3 и 4)	907	865
Разходи за поддръжка и ремонт	148	104
Себестойност на продадените хранителни продукти и напитки	1 453	1 205
Разходи за персонала (Приложение 17)	1 384	1 202
Материали за поддържане, гориво и консумативи	295	281
Ел.енергия и вода	398	329
Малотраен инвентар	95	138
Торове, преларати, семена	6	6
Други материални разходи	7	4
Разходи за реклама и анимации	72	50
Транспортни разходи	39	16
Местни данъци и такси	289	272
Наеми, концесии	101	54
Съобщителни услуги	6	7
Застраховки	41	31
Охрана	75	69
Пране	85	76
Такси резервации и др.	38	81
Абонаментно поддържане и такси	47	45
Обучение на персонала	4	62
Други разходи външни услуги	66	50
Командировки	13	22
Обезщетение	20	-
Други разходи	24	5
Общо	5 613	4 974
Включени в общи и административни разходи		
	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за амортизация (Приложение 3)	5	12
Разходи за поддръжка и ремонт	6	-
Разходи за персонала (Приложение 17)	234	225

Материали за поддържане, гориво и консумативи	6	3
Ел.енергия и вода	6	7
Малотраен инвентар	1	3
Други материални разходи	1	1
Разходи за реклама	-	3
Консултантски и административни услуги	34	23
Местни данъци и такси	1	2
Охрана	8	5
Съобщителни услуги	1	2
Застраховки	2	1
Други разходи външни услуги	46	41
Командировки	9	1
Загуби от обезценка – начислени/въстановени	8	(8)
Брак на имоти, машини и съоръжения	212	-
Други разходи	18	6
Общо	598	327

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	1 182	1 048
Възнаграждения на управленския персонал	156	140
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	221	191
Граждански договори	22	11
Социални придобивки и надбавки	37	37
Общо	1 618	1 427

18. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Разходи за лихви по банкови заеми	28	25
Разходи за лихви по други заеми	53	75
	81	100

19. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ -ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(31)	
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		

Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики			3		(57)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход			3		(57)
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат			2017		2016
			BGN'000		BGN'000
Счетоводна печалба за годината			(254)		38
Разход за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2016 г.: 10%)			-		4
Данъчно непризнати разходи			3		(61)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход			3		(57)
Отсрочени данъчни активи и пасиви					
Активи по отсрочени данъци	временна разлика	данък	Изменение за сметка на печалби и загуби	временна разлика	данък
	31.12.2017	31.12.2017	2017	31.12.2016	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Загуби за пренасяне	(1 030)	103	(23)	(1 262)	126
Неизплатени доходи на физически лица	(17)	2	1	(16)	1
Обезценка на вземания	(287)	28	2	(265)	26
Общо	(1 334)	133	(20)	(1 543)	153
Пасиви по отсрочени данъци	временна разлика	Данък	Изменение за сметка на печалби и загуби	временна разлика	данък
	31.12.2017	31.12.2017	2017	31.12.2016	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Имоти, машини и съоръжения, в т.ч.: от амортизации	8 412	(842)	17	8 591	(859)
от преоценъчен резерв	2 756	(276)	15	2 907	(291)
	5 656	(566)	2	5 684	(568)
Общо	8 412	(842)	17	8 591	(859)
Пасиви по отсрочени данъци – нето	7 084	(709)		7 048	(706)

20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за дружеството за 2017 и 2016 година:

Свързани лица	Вид на свързаност
Албена Холдинг АД	Крайно предприятие майка
Албена АД	Предприятие майка
Актив СИП ЕООД	Под общ контрол
Албена тур ЕАД	Под общ контрол
Еко агро АД	Под общ контрол
Визит България ЕООД, Румъния	Под общ контрол
Дрогерии Медика Албена ЕООД	Под общ контрол – до 23.10.2017 г.
Бялата лагуна АД	Под общ контрол
Екоплод ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието майка до 19.05.2016 г.
Екострой АД	Под общ контрол
Интерскай АД	Под общ контрол
МЦ Медика Албена ЕАД	Под общ контрол
Перпетуум мобиле БГ АД	Под общ контрол
Тихия кът АД	Под общ контрол
Фламинго турс ООД, Германия	Под общ контрол
Хотел де Маск АД, Анзер, Швейцария	Под общ контрол
ДП Екострой, Измаил, Украйна	Под общ контрол
Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД	Под общ контрол
Албена Автотранс АД	Под общ контрол
Здравно учреждение Медика Албена АД	Асоциирано предприятие на предприятието майка
Медицински център Медикс България ООД	Асоциирано предприятие на предприятието майка
Алфа консулт 2000 ЕООД	Под общ контрол
Ахтопол ризорт ЕАД	Под общ контрол
България – 29 АД	Под общ контрол
Добруджански текстил АД	Под общ контрол – до 19.10.2017 г.
Идис АД	Под общ контрол
Ико-бизнес АД	Под общ контрол – до 19.10.2017 г.
Соколец Боровец АД	Под общ контрол
Фохар АД	Под общ контрол – до 16.01.2017 г.
Хемустурист АД	Под общ контрол
Бряст Д АД	Асоциирано предприятие на предприятието майка

Дружества под контрола на ключов управленски персонал: „Ен Джи А“ АД, „Ел Джи Ар Консулт“ ООД, „Медиамикс груп“ ООД, „Дарик Радио“ АД, „Дарик Холдинг“ АД, „Рекламна Агенция Дарик (Рад)“ ЕООД, „Дарик Скай“ ЕООД, „Дарик Академия“ ЕООД, „Дарик 90 София“ ЕООД, „Цитадела“ ЕООД, Ейч Ар Кепитал“ АД, Геопан ООД.

Осъществени са следните сделки:

Продажби на свързани лица	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Албена Тур ЕАД	60	174
Албена АД	5	5
Алфа консулт 2000 ЕООД	79	-
Общо	144	179

Видове продажби на свързани лица	2017	2016
	BGN '000	BGN '000
Предоставени услуги	56	177
Продажба на материални запаси	9	2
Продажба на имоти, машини и съоръжения	79	-
Общо	144	179