

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

• 1. Информация за дружеството	5
• 2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството	6
• 3. Приходи от продажби	16
• 4. Използвани материали и консумативи	16
• 5. Разходи за външни услуги	16
• 6. Разходи за персонала	17
• 7. Други разходи	17
• 8. Себестойност на услугите	17
• 9. Административни разходи	17
• 10. Финансови разходи	17
• 11. Имоти, машини и оборудване и разходи за придобиване на ДМА	18
• 12. Дълготрайни нематериални активи	19
• 13. Инвестиции в асоциирани предприятия	19
• 14. Активи(пасиви) по отсрочени данъци	19
• 15. Материални запаси	19
• 16. Търговски вземания	20
• 17. Капитал и резерви	20
• 18. Задължения към доставчици и клиенти	21
• 19. Парични средства	21
• 20. Задължения по заеми	21
• 21. Непокрити загуби	22
• 22. Дължими текущи данъци	22
• 23. Други задължения	22
• 24. Свързани лица	22
• 25. Управление на финансовия риск	22
• 26. Условни задължения и ангажименти	24
• 27. Ефекти от икономическата и фанасова криза и мерки за преодоляване на влиянието и	24
• 28. Събития след датата на баланса	24
• 29. Възнаграждение за одит	25

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Съгласно Удостоверение № 20090707133645 от 07.07.2009 год. Агенция по вписванията удостоверява, че на основание чл.3, ал.1 от Търговския закон с Решение 510/2002210 год. е вписал в търговския регистър с ЕИК: 831564918. ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ „ИФ Фаворит” ООД със седалище и адрес на управление Бургас, ул. “Индустриална”47 .

Последните промени в Устава и органите за управление на дружеството са вписани в търговския регистър на Бургаски окръжен съд със съдебно решение от 14.06.2007 год.

1.1.Собственост и управление

Дружеството се управлява и представлява от двама управители:

1.Иван Ангелов Тодоров

2.Стамо Тодоров Стамов

Към настоящият момент структурата на капитала на „ИФ Фаворит” ООД е 1 180 600 лева, разпределени в 11806 дяла по 100 лева всеки.

Разпределението на участието в капитал на дружеството е представено в таблицата:

Съдружник	Брой дялове	Относителен дял - %
„Фаворит холд” АД	6335	53,66
„Кортекс Трейдинг” АД	5063	42,89
„Лазурен Бряг” АД	358	3,03
„Еуратек” ООД	45	0,38
Иван Ангелов Тодоров	5	0,04
Всичко:	11806	100,00

През отчетната година не е извършвана промяна в структурата на собствеността на капитала.

1.2.Предмет на дейност

Дейността се развива в к-г Китен, община Приморско, област Бургас и к-г Юг, к-г Оазис, община Царево, област Бургас, собственост на дружеството. Предметът на дейност е : туристически сделки и услуги, проектиране и строителство, отдаване под наем или аренда на недвижими имоти, всякакъв вид услуги, сделки с интелектуална собственост, участие в приватизацията, вътрешно и външнотърговски сделки, рент-а-кар, маркетингови, консултантски и лизингови сделки и услуги, търговско посредничество, представителство и агенство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина.

1.3.Структура на дружеството

ИФ ФАВОРИТ ООД няма разкрити клонове и представителства в страната и чужбина.

1.4.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството за периода 2014 – 2016 год. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП в млн. лева		73.693	79.442
Реален растеж на БВП		3.3%	3.4%
Инфлация в края на годината	-1.4%	-0.4%	-0.6%
Безработица (в края на годината)	10.7%	8.0%	6.7%
Основен лихвен процент в края на годината	0.01%	0.01%	0.01%

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ИФ Фаворит ООДе изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и Международните счетоводни стандарти и тълкувания на Постоянния комитет за разяснение (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.върху отчетените

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовите отчети са изготвени на база историческа цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема за отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и приложения към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (както в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2. Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството е започнало процеса на изготвяне на своя консолидиран отчет за 2016 г. Съгласно СФО в сила за 2011 г., в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква консолидирания отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 31 май 2017 г.

2.3.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4.Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз съотношението е BGN 1.95583: EUR 1.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.5. Приходи

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

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

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

2.6. Разходи

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

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

Финансовите приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредитит и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи) са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност намалена с натрупаната амортизация. Земята не се амортизира.

Първоначално оценяване

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

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

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с начислените амортизации и евентуална обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на Имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи).

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.
- машини и оборудване - 4-10 г.
- съоръжения - 4-10г.
- компютри - 2 г.
- транспортни средства - 4 г.
- стопански инвентар - 8 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период. Ефектът от промените в счетоводните приблизителни оценки се признава от възможно най-ранния бъдещ период.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в асоциирани и други дружества са представени във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция (строително монтажни работи) и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употреба (продавбата) на материалните запаси се използва средно-претеглена величина.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.12. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС (20%, 9%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;

- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират. Разходите са лихви по заеми свързани с изграждането на обект в къмнинг „Оазис” се капитализират в себестойността на обекта.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансово състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) 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. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход и се признават като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

За отчетния период дружеството няма осъществени лизингови сделки .

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други доходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите в дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ), фонд „Гарантиране вземания на работниците и служителите“ (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален меечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд „Пенсии“, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“ и здравно осигуряване за 2014 г. и 2015 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2014 г. – 31.12.2014 г. – 30.7 % (от които 17.800 % за сметка на работодател);
- за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г. – 30.7 % (от които 17.800 % за сметка на работодател);
- за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. – 30.7 % (от които 17.800 % ще са за сметка на работодател).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд „ТЗПБ“, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието, като за дружеството е 0.4%.

Осигурителната вноска, която е изцяло за сметка на работодателя (фонд „ТЗПБ“) е в същия размер както през 2015 г.

Осигурителните и пенсионни планове, 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 фондове „Пенсии“, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“, както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) – на база фиксирани по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително право или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са представени задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях и 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 текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет 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 за

разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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 заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби се представят в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството няма назначава актюери, които да определят задълженията му относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране.

Доходи при напускане

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

- неспазено предизвестие – чл. 220, ал. 1 от КТ;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – чл. 222, ал. 1 от КТ;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от 20 % от брутното възнаграждение на работника за два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответната година.

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

2.17. Дружествен капитал и резерви

ИФ ФАВОРИТ ООД е дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основния капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. В дружествения договор не е предвидено заделянето на резерви.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив и пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде

генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.19. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породви необходимост от изходящ поток от ресурси на дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за всеобхватния доход, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия. За отчетния период дружеството няма начислени провизии.

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията заеми (кредити) и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи и се определя от ръководството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедливата стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, 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 котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса 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: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към „други доходи от дейността“.

2.20.2. 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 договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията.

2.21. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Оценка на задължение за дългосрочни доходи на персонала

През текущия период не са отчетени дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране.

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания (вкл. Преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Дружеството има уверение, че несъбраните сума ще бъдат уредени.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходи от продажби включват:

	2016	2015
Приходи от продажба на услуги	658	646
Други приходи от продажби	17	58
Общо	<u>702</u>	<u>704</u>

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ, КОНСУМАТИВИ - 118 х. лв.

Доставени и вложени в услугите са:

- електроенергия	63 х. лв.
- вода	25 х. лв.
- горива	11 х. лв.
- инструменти, резервни части и материали	19 х. лв.

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ – 160 х.лв.

В това число:

- Договор с Флагман хотел АД	13 х. лв.
- Договор с Лазурно море АД	15 х. лв.
- Споразумение с общ. Приморско от 25.07.16	25 х. лв.
- пощенски услуги и интернет	2 х. лв.
- охрана	21 х. лв.
- проект, схеми прем.обекти и категоризация к-г Юг и Оазис	37 х. лв.
- външни услуги	35 х. лв.
- разходи за данъци, такси	12 х. лв.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА - 259 х. лв.

Работещи към 31.12.2016 год. 14 души, средно списъчен брой на персонала 23 души, като следва да се отчита сезонния характер на дейността на дружеството.

7. ДРУГИ РАЗХОДИ - 12 х. лв.

В това число:

- по договор за плаж	2 х. лв.
- командировка	1 х. лв.
- други	9 х. лв.

8. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за суровини, материали и консумативи)	(104)	(97)
Разходи за външни услуги	(153)	(172)
Разходи за амортизация	(48)	(69)
Разходи за персонала	(151)	(123)
Балансова стойност на продадени активи	(0)	(0)
Други разходи за дейността	(6)	(25)
Други финансови разходи	(2)	(1)
Разходи за лихви	(98)	(101)
	(562)	(588)

9. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за суровини, материали и консумативи)	(14)	(13)
Разходи за външни услуги	(7)	(10)
Разходи за амортизация	(0)	(0)
Разходи за персонала	(108)	(86)
Други разходи за дейността	(6)	(4)
	(135)	(113)

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2016	31.12.2015
Лихви по заеми от „Фаворит холд” АД	(16)	(34)
Лихви по заеми от „Лазурно море” АД	(82)	(66)
Лихви от „Аутобохемия” АД	(0)	(1)
Други финансови разходи	(2)	(1)
Общо финансови разходи	(100)	(102)

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ И РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДМА

	Земи (терени)	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	НМДА	Разходи за придобиване на ДМА	ВСИЧКО
Балансова ст/ст на 01.01.2015	0	799	101	718	0	757	507	5633	8515
През 2015 год.									
Придобити	0	0	6	46	0	1	129	105	287
Отписани	0	0	2	1	0	0	0	36	39
Разходи за амортизация		17	5	7	0	9	28	0	66
Отчетна ст/ст или преоценка	0	924	168	827	9	835	676	5702	9186
Натрупана амортизация		141	68	116	9	86	68	0	488
Балансова ст/ст	0	783	100	756	0	749	508	5702	8698
През 2016 год.									
Придобити	0	31	0	20	10	1	153	135	350
Отписани	0	0	0	0	0	1	0	51	52
Разходи за амортизация	0	9	3	6	0	6	24	0	48
Отчетна ст/ст или преоценка	0	924	168	873	9	835	676	5702	9187
Натрупана амортизация	0	141	67	116	9	86	68	0	487
Балансова ст/ст	0	805	98	771	10	743	737	5786	8950

В позиция “Машини и оборудване” са включени машини, оборудване, компютърна техника. В позиция “Други” са включени подобрения върху земи и терени и стопански инвентар. През 2016 г. временно беше спряна амортизацията на ДМА, във връзка със сезонния характер на дейността.

РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА ДМА

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи балансова (остатъчна) стойност от следните групи: земи /терени/ - 0 х.лв., сгради и конструкции- 805 х.лв., съоръжения - 771 х.лв., машини и оборудване - 98 х.лв., транспортни средства – 10 х.лв., други - 743 х.лв. и разходи за придобиване на дълготрайни активи - 5786 х. лв.

Разходите за придобиване на ДМА са:

	Название обект	Сума	Капитализирана лихва през 2016	Общо
1	Площадкови мрежи к-г Юг	245		245
2	Слънчеви батерии к-г Юг	42		42
3	Санитарен възел к-г Юг	29		29
4	Хотел к-г Оазис	2109	448	2557
5	Жилищна сграда к-г Оазис	733	213	946
6	Бунгала к-г Юг	95		95
7	Пречиствателна станция к-г Юг	13		13
8	к-с ЛАЗУРНО МОРЕ к-г Юг	622		622
9	Ресторант к-г Китен	12		12
10	К-г Китен ПУП	23	1	24
11	К-г Оазис ПУП	22		22
12	Туристическо рамарке к-г Юг	10		10
13	Вертикална планировка к-г Оазис	28		28
14	Сан. възел к-г Оазис	8		8
15	Площадкови мрежи к-г Оазис	22		22
16	Ресторант к-г Юг	635	460	1095
17	Медицински пункт к-г Юг	10		10
18	Бунгала к-г Оазис	3		3
19	Рецепция к-г Оазис	3		3
		4664	1122	5786

В началото на периода разходите за придобиване на дълготрайни активи са 5702 х. лв. През 2016 год. има постъпления за 135 х. лв. и излезли от употреба или заприходени - общо за 51 х. лв.

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ – Права върху индустриална собственост – 734 х. лв., по договор с „Лазурен бряг“ АД и програмни продукти – 3 х. лв.

13. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ:

- 1 500 лв. в „Аква оазис“ ООД – 30 % от капитала;
- 4 631 000 лв. в „Лазурно море“ АД – 33 % от капитала;
- 918 000 лв. в „Флагман хотел“ АД – 33 % от капитала;

14. АКТИВИ/(ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъчни активи са данъчния ефект на непризнатите за данъчни цели разходи за небанкови лихви при регулирането на слабата капитализация, съгласно правилата на ЗКПО. Техният размер е формират по години както следва:

2007 година 170.43 лв.

2008 година 15840.14 лв.

Общо за предходните години възлизат на 16 087.68 лв.

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ – към 31.12.2016 год. – 7 х. лв.
към 31.12.2015 год. – 3 х. лв.

16. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2016	2015
- вземания от клиенти в страната	117	167
- доставчици по аванси	26	12
- допълнителни вноски за съдружие	56	47
<i>Общо търговски вземания</i>	199	226
- съдебни и присъдени вземания	29	28
- данъци за възстановяване (ДДС)	45	16
Други	376	390
<i>Общо други вземания</i>	450	434
<i>Търговски и други текущи вземания:</i>	649	660

Текущите вземания:

По-значителните Вземания от клиентите и доставчици към 31.12.2016 г. са:

(хил.лв.)

Контрагент	Размер на вземането	В т.ч. просрочените
Хасеп систем ЕООД	6	
Кенди 73 ЕООД	4	
Пъблик Къмпани БГ ЕООД	7	
Бовес 09 ООД	15	
Ирис ЕТ	3	
Кортекс Трейдинг АД	82	

И от доставчици по аванси

Контрагент	Размер на вземанието	В т.ч. Просрочените
Акватерм ООД	22	
Балиста М Георгиев ЕТ	4	

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Баланс към 31 декември 2014	1181	3988	5169
Печалба или загуба		3	3
Баланс към 31 декември 2015	1181	3991	5172
Печалба или загуба		5	5
Неразпределена печалба		5121	5121
Баланс към 31 декември 2015	1181	3996	5177

Към 31 декември 2016 г. регистрираният дружествен капитал на ИФ ФАВОРИТ ООД възлиза на 1 181 хил. лв., разпределен в 11 806 дяла.

По съдружници разпределението е:

Съдружник	Брой дялове	Относителен дял - %
„Фаворит холд” АД	6335	53,66
„Кортекс Трейдинг” АД	5063	42,89
„Лазурен Бряг” АД	358	3,03
„Еуратек” ООД	45	0,38
Иван Ангелов Тодоров	5	0,04
Всичко:	11806	100,00

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

	31.12.2016	31.12.2015
- задължения към доставчици	82	35
- задължения към свързани лица	212	81
- други краткосрочни задължения	28	17
<i>Общо Текущи задължения:</i>	322	133

Задълженията към доставчиците са към 31.12.2016 г.

Контрагент	(хил.лв.) Задължение
Лазурно море АД	36
Лазурен бряг АД	212
Флагман хотел АД	31
Складова техника АД	12

19. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2016	31.12.2015
- парични средства по разплащателни сметки в лева	198	209
- парични средства по разплащателни сметки във валута /в лв./	7	6
<i>Общо Пари и парични еквиваленти:</i>	205	215

20. Задължения по заеми са в размер на 8 171 111.87 лв. разпределени както следва:

Нетекущите задълженията са към „Фаворит холд” АД в размер на 623 х.лв. и към „Лазурно море” АД в размер на 7 548 х. лв.

21. Непокрита загуба

През отчетната година дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 5 х. лв. Непокритите загуби от минали години са 1231 х. лв.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

Задълженията към бюджета възлизат на 2 х. лв.

Задълженията към осигурителите са в размер също 2 х. лв.

23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2014	31.12.2015
Задължения към персонала	7	7
Задължения към социалното осигуряване	2	2
Други краткосрочни задължения, в т.ч.	1687	1639
разчети по лихви – към Фаворит холд АД	1562	1545
- разчети по лихви – към Лазурно море АД	115	86
Общо	<u>1696</u>	<u>1648</u>

24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството се контролира от „Фаворит Холд” АД, което притежава 54,66 % от дяловете на дружеството. Сделките със свързани лица, са както следва:

Покупки от:

Складова техника АД	12 000.00 лв. - микробус
Кортекс Трейдинг АД	14.30 лв. - реклама
Лазурно море АД	98 985.00 лв. – лихви, наем земя
Еуратек ауто ООД	2 200.90 лв. - ремонт автомобил
Еуратек ООД	779.00 лв. – данък, застраховка автомобил
Фаворит Холд АД	17 325.60 лв - лихви
Флагман хотел АД	15 480.00 лв. – наем земя
Лазурен бряг АД	154 089.16 лв – поддръжка плаж, лихви

Продажби на:

„Лазурно море” АД 18 785.26 лв. други приходи

Кортекс Трейдинг АД 110 855.70 лв. консумативи и по договори

Сделките със свързаните лица не се отличават спрямо сделките с несвързаните лица.

25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството извършва сделки с чуждестранни клиенти. Поради това е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деномирани в български лева и/или в евро.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства, вземания от свързани лица и други контрагенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в първокласни търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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

Ликвиден риск

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

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

Справедливи стойности

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

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

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ - НЯМА

27. РЕКЛАМНА ДЕЙНОСТ

През изминалата година се подготвиха и отпечатаха нови цветни брошури на български, румънски и английски които бяха показани на специализирано туристическото изложение TTR в Букурещ /Румъния/. Брошурата е качена на сайта Camping.bg и ще бъде представена до края на 2017 г. Изцяло беше обновена WEB страницата на Дружеството. Масирано рекламno представяне в България чрез интернет пространството.

Дейността ни през 2017 г. ще се съобрази с тенденциите на външните пазари и вътрешния пазар. Основна задача да бъде проучването на специфичните изисквания на чуждестранните и български клиенти.

28. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА. След датата на баланса не са настъпили корегирани събития или такива, които следва да се оповестят като осъществени бизнес комбинации, по получени заеми, сделки, свързани с капитала и други.

29. Възнаграждение за одит

Въз основа на сключен договор в разходите за 2016 год. са начислени възнаграждения за одит 1 900 лв., без ДДС. За други услуги не са изплащани възнаграждения на одитора.