1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Търговско дружество „Езерец" ЕООД гр. Благоевград е учредено на 20.03.2003 год., със съдебно решение №1027/20.03.2003 год., фирмено дело 533/2003 год., като дружество с ограничена отговорност, със собственик на капитала – Румен Кузманов Калайджиев .Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. Благоевград, ул „ Стефан Стамболов " №29

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от собственика на капитала – Румен Кузмано Калайджиев

Към 31.12.2012 г. общият брой на персонала в дружеството е 49 служители (31.12.2011 г.: 50).

Предмет на дейност

- Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяванена хотелиерски и други видове услуги, ресторантьорство на територията на хотел „Езерец" в гр. Благоевград, както и покупко-продажба на стоки на дребно/облекло на територията на магазини „Езерец" в град Благоевград.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Езерец ЕООД е индивидуален финансов отчет и е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2012 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предпирятия (НСФОМСП), така както са приети с ПМС № 46/21.03.2005 г. и ПМС №251/17.10.2007 г. за изменение и допълненение на НСФОМСП, в сила от 01.01.2008 г.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предпирятия (НСФОМСП).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 1 януари – 31 декември 2012 година. Датата на изготвяне на отчета е 01 февруари 2013 година.

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

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и 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.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

2.2. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение , когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

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, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

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

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

2.5. Разходи

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване

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

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първонално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност.Полезният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 50 г (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 6,25 г до 25 г в зависимост от предназначението
- компютри – 4 г.;
- транспортни средства – 10 г.;
- стопански инвентар –6,67 г до 14,29 г в зависимост от предназначението и спецификата им

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 им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 6.7 год.

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. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите; по средно-претеглена годишна себестойност на готовата продукция.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.12. Финансов лизинг

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 счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на 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 полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

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

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски са в съответствие с утвърдените със Закона за бюджета на ДОО за 2012 год

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 приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на платен отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите на самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2012 г. е 10% .

Отсрочени данъци върху печалбата

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

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

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% .

I.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 е са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700,00 лева.

През отчетната година има отписани дълготрайни активи за 49 х. лева

През отчетната година са придобити дълготрайни активи за 70 х. лева.

Към 31.12.2012 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2012 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2010 г.няма/2011 г няма)

Дълготрайните нематериални активи се състоят предимно от софтуерни продукти , необходими за дейността на дружеството и продукти от развойна дейност.

Дружеството има дълготраен нематериален актив – игрище в село Мурсалево на концесия от 27.06.2007 година и ремонт на магазин от 30.09.2008 г.

Разходи за амортизация

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Сгради и подобрения в/у земята	20	19
Машини, производствено оборудване и апаратура	28	27
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	47	42
Нематериални дълготрайни активи	6	15
ОБЩО:	**101**	**103**

2.Отсрочени данъци

За 2012 година са начислени отсрочени данъци в размер на 7 х. лева

II.ТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални запаси

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000

Суровини и материали	7	5
Стоки	90	67
ОБЩО:	**97**	**72**

Всички налични към 31 декември 2012 година материали запаси, са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2012 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2012 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2010/2011 г. :няма)

2.Вземания

	31.12.2011BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
Вземания от клиенти и доставчици до 1 год.	21	20
Други вземания	1	
ОБЩО:	**22**	**20**

Вземанията от клиенти и доставчици са текущи и са свързани с продажби на стоки, и услуги. През отчетната година Дружеството няма предоставени аванси.

Към 31.12.2012 година Дружеството е направило обезценка на вземанията, като е признат разход в размер на 5 х.лева.

3.Парични средства

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
Разплащателни сметки	34	15
Парични средства в каса	20	250
ОБЩО:	**54**	**265**

Паричните средства в банки са разпределени, както следва:

- в лева 10 хил.лв (31.12.2011г.: 15 хил.лв)
- във валута 24 - хил.лв (31.12.2011 г.: - хил.лв)

III.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1.Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 5 хил. лева.

2.Резерви

Дружеството няма заделени резерви.

3.Печалби и загуби

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
Текуща печалба	109	160
Загуби от минали години	(128)	(356)
Неразпределени печалби	1	68
ОБЩО:	**(13)**	**(123)**

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

През текущата година Дружеството няма начислени провизии за гаранционно обслужване и задължения по неизползван платен отпуск.

1.Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2012 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения поради малкия брой на персонала и ниския възрастов състав.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2011 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
Получени аванси от клиенти до 1 година	2	5
Задължения към свързани лиза до 1 г	1423	1687
Задължения към финансови предприятия до 1 г	10	39
Задължения към финансови предприятия над 1 г	23	12
Задължения към доставчици до 1 година	19	9
Други задължения, в т.ч.:	19	98
- данъчни задължения до 1 година	5	30
ОБЩО:	**1501**	**1850**

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени данъчните задължения от 5 хил.лв.и задължения към доставчици в размер на 19 хил.лв.

VI. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Дружеството не е получило приходи и финансирания за бъдещи периоди.

VII. НАМАЛЕНИЕ/УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Дружеството няма налична готова продукция и незавършено производство.

VIII.РАЗХОДИ

1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
Общо Разходи за материали, в т.ч.	**373**	**308**
- електрическа енергия	127	104
-вода	8	7
- други	238	197
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	**123**	**102**
-застраховки	14	14
- наеми	31	29
-текущ ремонт	3	3
-рекламни услуги	9	7
-съобщителни услуги	6	11
-други/одит, консултански, такси/	7	38
Общо	**496**	**410**

Одиторското възнаграждени за заверка на ГФО за 2012 г. е 2 500 лева.

2.Разходи за персонала

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**

Разходи за текущи възнаграждения	208	208
Разходи за социално осигуряване	39	38
ОБЩО:	**247**	**246**

Числеността на персонала към 31.12.2012 г. е 49 човека. Формата на заплащане е повременна.

3.Други разходи

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
Балансова стойност на продадени активи	81	129
Други разходи	16	13
ОБЩО:	**97**	**142**

4.Финансови разходи

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
Разходи за лихви и други финансови разходи	7	13
Общо:	**7**	**13**

IX. ПРИХОДИ

1.Нетни приходи от продажби

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011 BGN'000**
От продажба на продукция	312	294
От продажби на услуги	311	407
От продажба на стоки	422	385
ОБЩО:	**1045**	**1086**

2.Други приходи

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Приходи от други продажби в хотел	17	8
Приходи от продажба на дма и материали		1
Постъпления от туристически данък	8	2
ОБЩО:	**25**	**11**

X. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на предприятието за 2012 год. е печалба от обичайна дейност преди извънредни приходи и разходи и облагане с данъци в размер на 122 хил.лв.
Дружеството има разход за данъци в размер на 13 хил.лв.

XI. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Дружеството няма осъществени сделки за покупки и продажби със свързани лица.

XII. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

ПОКАЗАТЕЛИ	2011 г.	2011 г.
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ		
1.К на рентабилност на приходите от продажби /нетни/	0.1043	0.1473
2.К на рентабилност на собствения капитал /нетен/	0.0096	-1.439
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ		
1.К на обща ликвидност	0.1170	0.1942
2.К на бърза ликвидност	0.0514	0.1551
3.К на финансова ликвидност	0.0036	0.1442
4.К на абсолютна ликвидност	0.0036	0.1442

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИРМЕНА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ		
1.Коефициент за финасова задлъжнялост	-11.445	-15.041
2.Коефициент за финасова автономност	-0.0087	-0.0665

XIII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият финансов отчет е подписан на 31.03.2013 г. от Управителя на дружеството.

Дата: 31.03.2013 г.

"ЕЗЕРЕЦ" Благоевград ЕООД

Съставител:/М.Пандурска/

Управител: /Р.Калайджиев/