ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339
Гр.Варна ул."Ген.Цимерман" 44 тел./факс 052/611 633
e-mail: rodisaud@mnet.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ на
„ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД
Гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на „ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД (дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Одиторско мнение

По мое мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, аз се запознах със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2011 година. По мое мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие във всички съществени аспекти на финансовия отчет за 2011 година.

30 май 2012 година

.....

Гр. Варна

Ганка Дочева, Д.е.с.

Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Дженерал Травел Тур" ООД

към 31.12.2011 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка
а	1	2		а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			10
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			1	*I. Записан капитал*	995	995	
1. Нематериални активи				*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	1	2		- неразпределена печалба	1983	1983	
Общо за група I:	1	2		- непокрита загуба	(2448)	(1884)	
II. Дълготрайни материални активи			2	***Общо за група V:***	(465)	99	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	12862	13611		VI. Текуща печалба (загуба)	(2175)	(419)	
- земи	411	498		***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	(1645)	675	
- сгради	12451	13115		**Б. Провизии и сходни задължения**			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	34	160		***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:***	0	0	
3. Съоръжения и други	138	85		**В. Задължения**			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3655	3655		1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	11844	13341	11
Общо за група II:	16689	17511		до 1 година	2171		
III. Дългосрочни финансови активи			4	над 1 година	9673	13341	
1. Акции и дялове в предприятия от група	13	13		2. Получени аванси, в т.ч.:	2552	0	12
Общо за група III:	13	13		до 1 година	2552		
IV. Отсрочени данъци	2		5	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	25	17	12
Общо за раздел Б:	16705	17526		до 1 година	25	17	
В. Текущи (краткотрайни) активи				4. Други задължения, в т.ч.:	3912	3244	12
I. Материални запаси			6	до 1 година	53	54	
1. Суровини и материали	3			над 1 година	3859	3190	
Общо за група I:	3	0		- към персонала, в т.ч.:	8	5	
II. Вземания			7	до 1 година	8	5	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	43	222		- осигурителни задължения, в т.ч.:	4	2	
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		39		до 1 година	4	2	
3. Други вземания, в т.ч.:	60			- данъчни задължения, в т.ч.:	33	47	13
Общо за група II:	103	261		до 1 година	33	47	
III. Инвестиции							
Общо за група III:	0	0					
IV. Парични средства, в т.ч.:							
- брой	93	77	8				
- в безсрочни сметки (депозити)	9	18		***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:***	18333	16602	
Общо за група IV:	102	95		до 1 година	4801	71	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	208	356		над 1 година	13532	16531	
Г. Разходи за бъдещи периоди	23	98	9	***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:***	248	703	14
				- приходи за бъдещи периоди	248	703	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	16936	17980		**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	16936	17980	

Дата на съставяне: 28.03.2012 г.

Съставител: /Иван Станев/

Ръководител: /Атанас Костурков/

Ганка Дечева 0339 Регистриран одитор

"ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД ВАРНА

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Дженерал Травел Тур" ООД
за 2011 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка
а	1	2	
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	441	360	
а) суровини и материали	173	158	
б) външни услуги	268	202	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	171	91	
а) разходи за възнаграждения	146	78	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	25	13	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	745	712	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални	745	712	
- разходи за амортизация	745	712	
4. Други разходи, в т.ч.:	285	175	
а) балансова стойност на продадените активи	226		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1642	1338	
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати	1		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1		
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1522	1316	
а) разходи, свързани с предприятия от група	197	1264	
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		1	
Общо финансови разходи (5 +6)	1523	1316	
Всичко разходи от обичайната дейност:	3165	2654	
7. Печалба от обичайна дейност	0	0	
8. Извънредни разходи			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	3165	2654	
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0	
10. Разходи за данъци от печалбата	(2)		
11. Печалба (9 -10)	0	0	
ВСИЧКО (Общо разходи + 9+ 10 + 11)	3163	2654	

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка
А	1	2	
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	985	2234	
а) стоки	430	1629	
б) услуги	555	605	
2. Други приходи, в т.ч:	3	1	
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	988	2235	
Всичко приходи от обичайната дейност:	988	2235	
3. Загуба от обичайна дейност	2177	419	
4. Извънредни приходи			
Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)	988	2235	
5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	2177	419	
6. Загуба	2175	419	
ВСИЧКО (Общо приходи + 6)	3163	2654	

Дата на съставяне: 28.03.2012 г.

Съставител: /Иван Станев/

Ръководител: /Атанас Костурков/

"ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД

Приложение № 1 към НСС 7

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "Дженерал Травел Тур" ООД
за 2011 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележка
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
а	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	3481	2111	1370	1042	504	538	
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		166	(166)		84	(84)	
Платени и възстановени други данъци		31	(31)				
Други парични потоци от основна дейност	83	135	(52)	69	75	(6)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***3564***	***2443***	***1121***	***1111***	***663***	***448***	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		20	(20)				
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***0***	***20***	***(20)***	***0***	***0***	***0***	
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	403	1497	(1094)	1126	453	673	
Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни					1144	(1144)	
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики					1	(1)	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***403***	***1497***	***(1094)***	***1126***	***1598***	***(472)***	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**3967**	**3960**	**7**	**2237**	**2261**	**(24)**	
Д. Парични средства в началото на периода			**95**			**119**	
Е. Парични средства в края на периода			**102**			**95**	

Дата на съставяне: 28.03.2012 г.

Съставител: Ръководител

/Иван Станев/ /Атанас Костурков/

"ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД ВАРНА

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Дженерал Травел Тур" ООД

за 2011 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	995							1983	1884	(419)	675	
2. Грешки									145		(145)	
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	995	0	0	0	0	0	0	1983	2029	(419)	530	
4. Финансов резултат за текущия период									419	(2175)	(2594)	
5. Други изменения в собствения капитал										419	419	
6. Салдо към края на отчетния период	995	0	0	0	0	0	0	1983	2448	(2175)	(1645)	
7. Собствен капитал към края на отчетния период	995	0	0	0	0	0	0	1983	2448	(2175)	(1645)	

Дата на съставяне: 28.03.2012 г.

Съставител: /Иван Станев/

Ръководител: /Атанас Костурков/

"ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД * ВАРНА

Приложение № 5

С П Р А В К А за нетекущите (дълготрайни) активи
на "ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД
ЗА 2011Г.

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценка на стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценка на амортизации в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др.подобни права и активи	7			7			7	5	1		6			6	1
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Обща сума I.:	7	0	0	7	0	0	7	5	1	0	6	0	0	6	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, вкл:	14491	0	119	14372			14372	985	567	22	1510			1510	12862
- земи	411			411			411				0			0	411
- сгради	14080		119	13961			13961	985	567	22	1510			1510	12451
2 . Машини, производствено оборудване и апаратура	667	20		687			687	509	144		653			653	34
3. Съоръжения и др.	228			228			228	58	32		90			90	138
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	3655			3655			3655				0			0	3655
Обща сума II:	19041	20	119	18942	0	0	18942	1532	743	22	2253	0	0	2253	16689
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове от предприятия от група	13	0	0	13	0	0	13	x	x	x	x	x	x	x	13
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
5. Дългосрони инвестиции				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
2. Инвестиционни имоти				0			0				0			0	0
3. Други заеми				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
4. Дългосрочни вземания, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	x	x	x	x	x	x	x	0
5. Изкупени собствени акции				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
Обща сума III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13
IV. Отсрочени данъци				0	2		2				0			0	2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	19048	20	119	18949	2	0	18951	1537	744	22	2259	0	0	2259	16705

Дата: 28.03.2012г.

Съставил: Иван Станев

Ръководител: Атанас Костурков

ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР ООД ВАРНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА "ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се са производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденти и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство", при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 5 х.лв.

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 26 х.лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – евро 1.95583

4. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала:

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал	Печалба или загуба за периода
Дженерал Инфра ООД	гр.Варна	100%	5000 лв	22902.79
Сън Фууд – 2008 ООД	гр.Варна	50%	5000лв.	-9086.24

5. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1
Техници и други приложни специалисти	1
Административен персонал	2
Персонал зает с услуги за насел., охрана и търговия	7
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	1
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	1
Професии, неизискващи специална квалификация	9

6. Дружеството е дъщерно дружество на „Комфорт" ООД гр.Варна. Дружеството което съставя консолидиран финансов отчет за групата е „Комфорт" ООД гр.Варна. Копия от консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в гр.Варна, адрес:бул.Осми Приморски Полк 50.

7. Брой и номинална стойност на дяловете – капиталът на дружеството е в рамер на 994600 лв., разпределен в 19892 дяла с номинална стойност 50 лева.

8. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	Сгради 1,2,3 и 4 в к-с „Сънрайз" гр.Обзор
Общо	

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дълготрайни нематериални активи

хил.лв

	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи:	4	4
софтуер	4	4

2. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	16 106	16770
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:		
Машини, оборудване, съоръжения	620	43

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използвните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машини, оборудване, съоръжения	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%
Други дълготрайни нематериални активи	15%

4. Дългосрочни финансови активи

4.1. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия представляват дялово участие в капитала на следните дружества:

Дъщерни предприятия	*31 декември 2011 г.*		*31 декември 2010 г.*	
	% дял лв.	хил.	% дял лв.	хил.
„Дженерал Инфра"ООД	100	5	100	5
Общо:		5		5

Асоциирани предприятия	*31 декември 2011 г.*		*31 декември 2010 г.*	
„Сън Фууд - 2008" ООД	50	3	50	3
Общо:		3		3

5.Отсрочени данъци

Основание	31 декември 2011 хил. лв.	
	Временна разлика	Данъчен ефект
Обезценени вземания	16	2
Общо	16	2

През 2011г. е начислена 100% обезценка на вземането от Алма Тур СПБ ООД в размер на 16 хил.лв.

6. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2011е. е 3 х.лв..

7. Търговски вземания

Наименование	31 декември 2011 г.	*хил. лв.* 31 декември 2010 г.
Вземания от клиенти	43	227
Данъци за възстановяване	60	34
Общо	103	261

8. Парични средства

Наименование	31 декември 2011 г.	*хил.лв.* 31 декември 2010 г.
Парични средства в лева	100	79

Парични средства в чуждестранна валута	2	16
Общо	102	95

9. Разходи за бъдещи периоди

хил. лв.

	Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Такса управление кредит	23

10. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 19892 дяла с номинална стойност в размер на 50 лева на дял.
Съдружниците/Акционерите в Дружеството са:

Съдружници/Акционери	2011 г. Брой дялове	2011 г. %	2010 Брой дялове	2010 %
„Комфорт" ООД	13192	66	6596	33
„Дженерал Дивелъпмънт Инвест" ЕООД	6700	34	6700	34
Общо:	19892	100	13296	67

11. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2011 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица - Получен заем „Кофорт" ООД	2891	8.4	2013	
Търговски заеми от трети лица - Получен заем „Арх Про" ООД	968	8.4	2013	
Банкови кредити - Банков кредит за оборотни средства	11844	8.4	2014	
Общо:	15703			

12.Задължения

Вид задължение	Към 31.12.2011 г.	Към 31.12.2010 г.
Задължение към фин.предприятия	11 844	13 341
Задължение по аванси	2 552	0
Задължение към доставчици	25	17
Задължение по получени кредити от ЮЛ	3 859	3189
Данъчни задължения	33	47
Задължения към персонала	8	5
Задължения към осигурителни предпр.	4	2
Задължение към трети лица	8	1
ОБЩО	**18 333**	**16 602**

13. Текущи данъчни задължения

хил.лв.

Наименование	Към 31 декември 2011 г.	Към 31 декември 2010 г.
ДДС за внасяне	29	46
Данък върху доходите на физическите лица	1	1
Туристически данък	3	0
Общо	33	47

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

хил.лв.

Наименование	За 2011 г.	За 2010 г.
Аванси по сключени договори За покупко-продажба на нед.имоти	248	703
Общо	248	703

15. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Покупка	0	0	0	2	0	2
Получен аванс	2285	760	0	0	208	0
Получен заем	404	1357	0	2528	0	2125
Начислени лихви	197	129	0	363	0	166
Свързано лице „Комфорт" ООД	**2886**	**2246**	**0**	**2891**	**208**	**2293**
Продажба	4	0	4	0	0	0
Свързано лице „Дженерал Инфра" ЕООД	**4**	**0**	**4**	**0**	**0**	**0**
Общо:	***2890***	***2246***	***4***	***2891***	***208***	***2293***

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

19. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Годишният финансов отчет на „Дженерал Травел Тур" ООД е одобрен за публикуване с решение на Общото събрание на дружеството на 30.03.2012г..

Дата: 30.03.2012г.

Ръководител

/ Атанас Костурков /

Съставител

/ Иван Станев /

ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР ООД ВАРНА

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ДЖЕНЕРАЛ ТРАВЕЛ ТУР" ООД ЗА 2011 г.

"Дженерал Травел Тур" ООД е дружество с ограничена отговорност учередено през 2003г. в Република България по фирмено дело №2221/2003г. на Варненски Окръжен Съд. На 25.09.2003г. дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103831823.

Фирмата е открита с дялов капитал на двама съдружника, като управител и представляващ дружеството е Атанас Атанасов Костурков. Основния капитал на дружеството е 994 600 лв., разпределен в 19 892 дяла с номинална стойност 50 лева. Собственик на 66% от капитала е „Комфорт" ООД, а на 34% от капитала е „Дженерал Дивелъпмънт Инвест" ЕООД. Телефони за контакт са: 0556/39022, факс:0556/35601, e-mail: accounts@sunrisehotelobzor.com, интернет страница: www.sunrisehotelobzor.com

Основният предмет на дейност на фирмата е хотелиерска дейност.

Фирмата извършва и продажба на собствени недвижими имоти, находящи се в гр.Обзор, к-с „Сънрайз".

Дейността на фирмата е сезонна.

Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой 2011 год.	Средносписъчен брой 2010 год.
Управленски персонал	1	2
Техници и други приложни специалисти	1	
Административен персонал	2	2
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	7	8
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	1	
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	1	
Професии, неизискващи специална квалификация	9	9

Общият средносписъчен брой на персонала на фирма „Дженерал Травел Тур" ООД към 31.12.2011 год. е 22 човека, а към 31.12.2010 г. е 21 човека.

Дружеството осъществява своята дейност в комплекс „Сънрайз", намиращ се на територията на гр. Обзор – като притежава 4 бр. собствени сгради с басейни, магазини, спа-център, ресторант, както и собствена инсталация за обратна осмоза, където се произвежда вода за нуждите на комплекса.

През 2011 год. се запазват целите на фирмата за подобряване на конкурентоспособността, развитие отношенията с клиентите, организация на продажбите, оптимизация на снабдяването и на разходите.

Дружеството успява да се наложи и да си запази позициите на пазара, благодарение на добрите маркетингови проучвания, ниските продажни цени и коректните търговски взаимоотношения с туроператори, клиенти на дребно и доставчици.

През 2011 год. се използват нови методи за привличане на клиенти. Част от подходите са електронната търговия, чрез която са осъществени продажби на туристически пакети на българския и чуждестранен пазар.

През 2011 год. се наблегна и на оптималното управление дейността чрез въвеждане на единна информационна система, която дава на мениджърския екип информация в реално време.

Продължава и политиката на оптимизация на разходите. През 2011 год. Дружеството анализира всички процеси по функциониране на обектите и администрацията и въведе различни мерки за оптимизиране на процесите, предоговори по-добри условия с доставчиците на услуги.

За 2011 г. нетните приходи от продажби на стоки са 430 хил. лв., продажби на услуги 555 хил. лв., други продажби - 3 хил. лв. Въпреки предприетите целеви мерки нетните приходи от продажби са с 55.9% по-ниски в сравнение с тези за 2010 год. Това е резултат от икономическата криза, стагнацията на пазара и намалената покупателна способност на населението.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА „Дженерал Травел Тур" ООД

Независимо от факта, че икономическата криза отшумява в резултат на ръста генериран от експортно ориентираните отрасли, все още се усеща нейното влияние върху търговията на едро и дребно, особено в сектора на услугите където е концентрирана дейността на дружеството. Очаква се свитото потребление на домакинствата да продължи да оказва известен негативен ефект върху приходите от продажби и през 2011 год. Мерките, които Ръководството ще продължи да прилага се състоят в следното:

- подобряване структурата на предлаганите услуги
- оптимизиране структурата на доставчиците и условията на доставка
- оптимизиране на разходите и подобряване ефективността от използването на ресурсите.
- Развитие на електронната търговия, поръчките онлайн чрез уебсайта на дружеството

В резултат на предприетите мерки Ръководството очаква през 2011 г. повишаване рентабилността на дружеството.

Ръководството няма намерение за съществено ограничаване на обема и обхвата на дейността, не са планирани бъдещи значителни съкращения на персонала, не се очаква Дружеството да претърпи бъдещи загуби, породени от натрупване на значително количество залежали стоки.

Основни рискове и несигурност:

В хода на обичайната си дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: кредитен риск, ликвиден риск, ценови риск, риск свързан с паричния поток.

Кредитен риск – Кредитния риск произтича основно от вземания от клиентите. Тази експозиция е резултат от риск от неплащане присъщ за вътрешния пазар, на който дружеството оперира. За оптимизация на кредитния риск Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Дружеството използва заемни средства за осъществяване на своята дейност и поради тази причина също е изложено на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

На база посоченото по-горе и разработената политика на бюджетиране на дружеството, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме кредитния риск като: среден

Ликвиден риск – Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в

дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиите и клиентите на предприятието.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финасовите задължения, това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството има сключени договори за следните кредити с остатък към 31.12.2011г.:

- Банка Пиреос България АД в размер на 11844 х.лв.
- Комфорт ООД в размер на 2891 х.лв.
- Арх Про ООД в размер на 968 х.лв.

Валутен риск – Дружеството е изложено на валутен риск, произтичащ от задължения към доставчици, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Ръководството следи стриктно валутните експозиции, осигурява ефективно управление на валутния риск и взема мерки за избягване на негативните последици от промени във валутните курсове.

Ценови риск – Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на стоките. Дружеството е изложено на ценови риск, поради промени в международните цени на стоките. Редовно се извършва преразглеждане на цените на стоките, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика на дружеството е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Риск свързан с паричния поток – Разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на предприятието е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения. Мерките предприети във връзка с ограничаване на този риск са следните:

- осигурен е обезпечен кредит за оборотни средства от Комфорт ООД.
- стриктното се следят вземанията от клиентите и задълженията към доставчици.

Политически риск – Членството на България в Европейския съюз и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажименти свежда този риск до минимални равнища.

Инфлационен риск – Инфлацията е показател за изменението на равнището на цените. За официален измерител на инфлацията в България е възприето да се използва изменението на потребителските цени.

Средногодишна инфлация						
2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.
5,0%	7.3%	12,5%	7,8%	2,8%	2,4%	2.8%

Поместените в таблицата данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси на въведената в България на 01.07.1997 г. система на паричен съвет. Намаляването размера на инфлацията отразява, както влиянието на фиксирания валутен курс, така и благоприятния ефект от антиинфлационната правителствена политика на твърди бюджетни ограничения в икономиката. На база посоченото по-горе и правителствената прогноза за намаляване на инфлацията през следващата година, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяме инфлационния риск като: среден.

Настоящият отчет на управлението е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с НСС и действащото счетоводно и данъчно законодателство. Фирмата прилага двустранно счетоводно отчитане. Счетоводният баланс и отчета за приходи и разходи са изготвени в двустранна форма. Отчетът за паричният поток е съставен на база прекия метод.

В основата на изготвянето на счетоводния отчет е поставена презумпцията за действащо предприятие. Съгласно тази презумпция всяко предприятие очаква, че ще продължи нормалното развитие на дейността си в обозримо бъдеще, обикновено не по-малко от една година. При изготвяне на отчетите се допуска, че няма основания или намерения то да ограничи съществено или да преустанови дейността си. В такъв случай се очаква, че дружеството има достатъчно активи, за да погасява своите задължения и да продължава дейността си.

Не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на счетоводния отчет.

Сделките извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Активите и пасивите деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ към балансовата дата. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за приходи и разходи.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване. Амортизациите се начисляват по линейния метод за периода на полезния живот. Няма разлика между амортизацията за годината и данъчно признатата амортизация.

Одобреният праг на същественост по който закупените ДМА през 2011 г. се отчитат като текущ разход е 700 лева.

Към 31.12.2011 год. основните финансови показатели на „Дженерал Травел Тур" ООД са следните:

		2011 г.	2010 г.	разлика	
	Показатели	**Стойност**	**Стойност**	**Стойност**	**%**
1	Основен капитал	995	995	0	0.00%
2	Резерви	0	0	0	
3	Финансов резултат от предходни периоди	-465	99	-564	
4	**Финансов резултат** от текущия период	-2169	-419	-1750	417.66%
5	**Собствен капитал** (1+2+3+4)	-1639	675	-2314	-342.81%
6	Дълготрайни активи	16705	17526	-821	-4.68%

7	Дългосрочни пасиви	13532	16531	-2999	
8	Собствен основен капитал (6-7)	3173	995	2178	218.89%
9	Краткотрайни активи	208	356	-148	-41.57%
10	Краткосрочни задължения	4801	71	4730	6661.97%
11	Нетен оборотен **(работен) капитал** (9-10)	-4593	285	-4878	-1711.58%
12	**Пасиви** (дългосрочни и краткосрочни)	18333	16602	1731	10.43%
13	**Общ капиталов ресурс (5+12)**	16694	17277	-583	-3.37%
14	Дълготрайни материални активи	16689	17511	-822	-4.69%
15	Разходи за бъдещи периоди	23	98	-75	-76.53%
16	Сума **на** баланса (капитал всичко)	16936	17980	-1044	-5.81%
17	Парични средства	102	95	7	7.37%
18	Приходи от обичайната дейност	988	2235	-1247	-55.79%
19	Разходи за обичайната дейност	3165	2654	511	19.25%
20	**Печалба от обичайната дейност** (18-19)	-2177	-419	-1758	419.57%
21	**Счетоводна печалба** /преди данъчно облагане/	-2177	419	-2596	-619.57%
22	**Балансова печалба** /след данъчно облагане/	-2175	419	-2594	-619.09%
23	Нетен размер **на** приходите от продажби	985	2234	-1249	-55.91%
24	Степен **на** мобилност (неподвижност)**на** имуществото (8/5)	-193.59%	147.41%	-341.00%	-231.33%
25	Дял **на** собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (5/13)	-9.82%	3.91%	-0.14	-351.29%
26	Дял **на** пасивите в общия капиталов ресурс (12/13)	109.82%	96.09%	0.14	14.28%
27	Покриване **на** пасивите със собствен капитал (5/12)	-8.94%	4.07%	-0.13	-319.89%
28	Капиталова структура (12/5)	-1118.55%	2459.56%	-35.78103	-145.48%
29	Коеф. **на** маневреност **на** собствения капитал (11/5)	2.80	0.42	2.380096	563.71%
30	Коеф. **на** покриване **на** краткосрочните задължения (11/10)	-0.96	4.01	-4.97	-123.83%
31	Коеф. **на** покриване **на** дългосрочните пасиви (5/7)				
32	Коеф. **на** покриване **на** дълготрайните материални активи със собствен капитал (5/14)	-0.10	0.04	-0.14	-354.77%
33	Коеф. **на** покриване **на** дълготрайните активи със собствен капитал (5/6)	-0.10	0.04	-0.14	-354.75%
34	Дългосрочни пасиви	13532	16531	-2999	-18.14%
35	**Постоянен капитал** (5+34)	11893	17206	-5313	-30.88%
36	Налични краткотрайни активи (9-15)	185	258	-73	-28.29%
37	Нетен оборотен **(работен) капитал** (9-10)	-4593	285	-4878	-1711.58%
38	Коеф. **на** покриване **на** дълготрайните активи със постоянен капитал (5/6)	-0.10	0.04	-0.14	-354.75%
39	Коеф. **на** покриване **на** краткосрочните задължения с налични краткотрайни активи (36/9)	0.89	0.72	0.16	22.73%
40	Съотношение **на** собствения капитал към сумата **на** баланса (5/16)	-9.68%	3.75%	-0.13	-357.78%
41	Краткосрочни вземания	103	261	-158	-60.54%
42	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	
43	Текущи задължения(10+42)	4801	71	4730	6661.97%
44	Коефициент за обща ликвидност(36/10)	0.04	3.63	-3.60	-98.94%
45	Коефициент за бърза ликвидност (41+17)/10	0.04	5.01	-4.97	-99.15%
46	Коефициент за абсолютна ликвидност(17/43)	0.02	1.34	-1.32	-98.41%
47	Рентабилност **на** база р-ди за дейността (20/19)	-0.69	-0.16	-0.53	335.68%
48	Рентабилност от дейността (20/23)	-2.21	-0.19	-2.02	1078.40%
49	Обща рентабилност (21/23)	-2.21	0.19	-2.40	-1278.40%

50	Рентабилност на приходите от продажби (22/23)	-2.21	0.19	-2.40	-1277.31%
51	Рентабилност на капитала (22/16)	-0.13	0.02	-0.15	-651.09%
52	Рентабилност на собствеността (22/5)	1.33	0.62	0.71	113.78%
53	Рентабилност на пасивите (22/12)	-0.12	0.03	-0.14	-43.84%
54	Коеф. на финансова автономност (5/12)	-0.09	0.04	-0.13	-43.84%
55	Коеф. на задлъжнялост (12/5)	-11.19	24.60	-35.78	56.16%

Коефициентите за ликвидност бележат значително намаление,защото сумата на краткосрочните задължения се е увеличила значително спрямо 2010г.

Основният източник на ликвидност за дружеството са само приходите от продажби. Те са и основен паричен поток. За 2011 г. приходите от продажби възлизат 985 хил. лв.

Навременното осъществяване на плащанията се следи текущо от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си, чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозира бъдещите си входящи и изходящи парични потоци.

Годишният доклад за дейността на на „Дженерал Травел Тур" ООД гр Варна за 2011 година е изготвен съгласно изискванията на чл. 33 на Закона за счетоводството, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състоянието на Дружеството за 2011г., перспективите за развитие.

30.03. 2012 г. **Управител:**

гр. Варна **(Атанас Костурков)**