Дружество за одит и консултации ООД ДОК

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg..info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА
НА „А - ТРАВЕЛ " ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на „А - ТРАВЕЛ" ЕООД, приложен от страница 1 до страница 35, включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2014, 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 с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе 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 ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „А - ТРАВЕЛ" ЕООД към 31 декември 2014 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието.

Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

27 февруари 2015 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева

А –ТРАВЕЛ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Февруари 2015, гр.Варна
Настоящият отчет съдържа 35 страници

Съдържание **Страница**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 7-35

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 8
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ 21
4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 22
5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 23
6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 23
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ 23
8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 24
9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 24
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 24
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ 25
12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 25
13. ДРУГИ ДОХОДИ 26
14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 26
15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 26
16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 26
17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ 27
18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 27
19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 27
20. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ- ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 27
21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 28
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 31
23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 34
24. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ 35
25. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ 35

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на А-ТРАВЕЛ ЕООД
към 31 декември 2014 година

	Приложения №	**31 декември 2014** BGN'000	**31 декември 2013** BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*3*	1	1
Нематериални активи	*4*	2	5
Активи по отсрочени данъци	*20*	3	5
Общо нетекущи активи		**6**	**11**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	*5*	12	7
Вземания от свързани предприятия	*6*	10	14
Парични средства и парични еквиваленти	*7*	6	10
Общо текущи активи		**28**	**31**
ОБЩО АКТИВИ		**34**	**42**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		6	6
Натрупана загуба		(41)	(61)
Общо собствен капитал	*8*	**(35)**	**(55)**
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*9*	32	60
Задължения към свързани предприятия	*10*	34	30
Задължения към персонала и за социално осигуряване	*11*	3	7
Общо текущи пасиви		**69**	**97**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**34**	**42**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 12 февруари 2015 година *Съставител:* *(Росен Бонев)* *Ръководител:* *(Емил Панайотов)*

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на А-ТРАВЕЛ ЕООД
за 2014 година

	Приложения №	**2014** BGN'000	**2013** BGN'000
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	*12*	1 150	1 829
Други доходи	*13*		10
		1 150	**1 839**
РАЗХОДИ			
Разходи за материали	*14*	(2)	(2)
Разходи за външни услуги	*15*	(1 069)	(1 732)
Разходи за амортизации	*4*	(4)	(4)
Разходи за персонала	*16*	(48)	(74)
Други разходи	*17*	(4)	(12)
Оперативни разходи общо		**(1 127)**	**(1 824)**
Финансови приходи	*18*		**1**
Финансови разходи	*19*	**(1)**	**(1)**
Печалба/загуба преди облагане с данъци		**22**	**15**
Разходи за данъци	*20*	**(2)**	**(2)**
Нетна печалба/загуба за годината		**20**	**13**
Общ всеобхватен доход за годината		**20**	**13**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 12 февруари 2015 година *Съставител:* *(Росен Бонев)* *Ръководител:* *(Емил Панайотов)*

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на А-ТРАВЕЛ ЕООД
за 2014 година

	Приложения №	**Основен капитал** BGN'000	**Натрупана загуба** BGN'000	**Общо собствен капитал** BGN'000
Салдо към 01 януари 2013 година		**6**	**(74)**	**(68)**
Общ всеобхватен доход за годината			13	**13**
Салдо към 31 декември 2013 година		**6**	**(61)**	**(55)**
Общ всеобхватен доход за годината			20	**20**
Салдо към 31 декември 2014 година	*8*	**6**	**(41)**	**(35)**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 12 февруари 2015 година

Съставител: *(Росен Бонев)*

Ръководител: *(Емил Панайотов)*

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №037
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на А-ТРАВЕЛ ЕООД
за 2014 година

	Приложения №	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 254	2 166
Плащания на доставчици		(1 200)	(2 022)
Парични плащания на персонала и за социлно осигуряване		(52)	(70)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		(7)	(19)
Изплащане на лихви по получени заеми			(6)
Парични потоци от валутни курсови разлики – нето			5
Други постъпления/плащания – нето		(3)	
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(8)**	**54**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения			(1)
Покупка на нематериални активи		(1)	(8)
Предоставени заеми на предприятия			(40)
Възстановени заеми от предприятия			40
Получени лихви по предоставени заеми			1
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(1)**	**(8)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от получени заеми		5	18
Изплащане на получени заеми			(65)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**5**	**(47)**
Нетно намаление/увеличение на парични средства и парични еквиваленти		**(4)**	**(1)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**10**	**11**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*7*	**6**	**10**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 12 февруари 2015 година *Съставител:* *(Росен Бонев)* *Ръководител* *(Елит Панайотов)*

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Стефка Илиева

Заверил задължително доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД
Рег. №037

Управител:
Стефка Илиева

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

А – ТРАВЕЛ ЕООД е регистрирано в Република България през 2002 година по фирмено дело № 1408, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 103773544 със седалище и адрес на управление гр. Варна, к.к. "Св. Св. Константин и Елена", Административна сграда.

На 10.08.2010 г. в Търговския регистър е вписано прехвърляне на всичките 100% дружествени дялове от Холдинг Варна АД на Св.Св.Константин и Елена Холдинг АД, промяна в наименованието на дружеството от Юг Турист ЕООД на А-Травел ЕООД, промяна в адреса на управление и допълване на предмета на дейност на дружеството.

1.1. Предмет на дейност

През 2014 година дружеството извършва търговска дейност като туроператор.

1.2. Собственост и управление

А – ТРАВЕЛ е еднолично дружество с ограничена отговорност. Едноличен собственик на капитала и предприятие – майка е **СВЕТИ СВЕТИ КОНСТАНТИН И ЕЛЕНА ХОЛДИНГ АД.**

Дружеството се управлява и представлява от Емил Янев Панайотов – управител.

Настоящият финансов отчет е одобрен от собственика за издаване на 12.02.2015 година.

Дружеството е част от икономическа група и неговото крайно предприятие майка е **ХОЛДИНГ ВАРНА АД**, което е с двустепенна система на управление в следния състав:

Надзорен съвет:

СВЕТЛАНА ПЕТРОВА СТЕФАНОВА	Председател
АБАС ЕООД	Член
МАРТИН НЕЙЧЕВ СТОЯНОВ	Член

Управителен съвет:

ИВЕЛИНА КЪНЧЕВА КЪНЧЕВА – ШАБАН	Председател и Изпълнителен директор
МИЛЧО ПЕТКОВ БЛИЗНАКОВ	Член и Изпълнителен директор
ЗЛАТИМИР БОРИСЛАВОВ ЖЕЧЕВ	Член

1.3. Структура на дружеството

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. За 2014 година средно списъчния състав е 3 работници и служители (2013 година – 4 служител).

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2011 – 2014 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2011	2012	2013	2014
БВП по текущи цени в млн. лева[1]	78 434	80 044	80 282	59 472*
Реален растеж на БВП	2,1%	0,5%	1,0%	1,7%*
Инфлация в края на годината	2,8%	4,2%	(1,6)%	(0,9)%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,40645	1,52205	1,47356	1,47419
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,51158	1,48360	1,41902	1,60841

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне финансовия отчет

Финансовият отчет на **А – ТРАВЕЛ ЕООД** е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

(а) Нови и изменени стандарти

Няма нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от СМСС, които са в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2014 г., които да окажат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2014 година:

- Изменения на Международен счетоводен стандарт (МСС) 36 *Обезценка на активи.*

Целта на измененията е да се поясни, че обхватът на оповестяванията на информация относно възстановимата сума на активите, когато тази сума е определена въз основа на справедливата стойност, намалена с разходите по изваждане от употреба, се ограничава до обезценените активи. Въвежда се изрично изискване за оповестяване на дисконтовия процент, използван при обезценка (или обратно възстановяване), където възстановима стойност (на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба) се определя с помощта на настояща стойност на бъдещите парични потоци.

- МСС 32 (променен) *Финансови инструменти: Представяне* относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви.

Измененията изясняват някои от изискванията за компенсиране на финансови активи и пасиви.

- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 27, озаглавени Инвестиционни дружества.

МСФО 10 беше изменен, за да се отрази по-добре бизнес моделът на инвестиционните предприятия. Съгласно измененията инвестиционните предприятия оценяват своите дъщерни предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата, а не на консолидирана основа. МСФО 12 беше изменен с цел да се въведе изкисване за специфично оповестяване за такива дъщерни дружества на инвестиционни предприятия. С измененията на МСС 27

[1] Източник: НСИ, БНБ.
* Данните за 2014 са до 30.09.2014

отпадна също така възможността инвестиционните предприятия да оценяват в своите индивидуални финансови отчети инвестициите в определени дъщерни дружества или по себестойност, или по справедлива стойност.

- Изменения на Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване*, озаглавени *Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането.*

Целта на измененията е да се облекчи отчитането в ситуации, при които дериват, който е определен като хеджиращ инструмент, се подновява от един контрагент към централен контрагент в резултат от законови или подзаконови разпоредби. Подобно облекчаване на отчитането означава, че счетоводното отчитане на хеджирането може да продължи независимо от новацията, което не би било разрешено, ако изменението не беше прието.

- КРМСФО 21 *Налози (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 17.06.2014 г.).* е интерпретация на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи.

МСС 37 установява критерии за признаването на задължение, един от които е изискването предприятието да има сегашно задължения в резултат от минали събития(известно като задължаващо събитие). Разяснението пояснява, че дългът, който поражда задължение за плащане на такса, е от дейностите, описани в съответното законодателство, което цели плащането. Разяснението определя, че налозите не се признават, ако няма настоящо задължение за заплащане на данъка към края на периода и се признава, ако настоящо задължение за заплащане на данъка (налога, таксата, различни от данък върху дохода) съществува към края на отчетния период. Дружеството следва да признава актив, ако е предплатена такса, налог, но все още не разполага с настоящото задължение за плащане. Този принцип се прилага и към междинните финансови отчети.

- *МСС 27 (изменен 2011 г.) Самостоятелни финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).*

Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която е съдържала рамката относно съдържанието, критериите и технологията на изготвяне на консолидираните финансови отчети, е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта основно са останали правилата за отчитане и оценяване на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво самостоятелни отчети на инвеститори в качеството им на дружества-майки, инвеститори със значително влияние и контролиращи съдружници в съвместни предприятия, както и специфичните за този тип отчети оповестявания;

- *МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.).*

Стандартът е с променено наименование и обхват и включва рамката за отчитане по метода на собствения капитал в консолидираните финансови отчети както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия, а от 01.01.2013 г. в съответствие с новия МСФО 11;

- *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) –* относно прилагането на стандарта за първи път.

Този стандарт заменя в значителната му част стария МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се

установят подобрени принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети, когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол", съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила и насоки за оценяване на наличието на отношения на контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по технологията на изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- *МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.*

Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а същността на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане в Европейския съюз за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път.*

Този стандарт въвежда нова рамка от изисквания към обхвата на оповестяванията в консолидираните финансови отчети относно участията на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, които са дъщерни, асоциирани съвместни, или неконсолидирани структурни предприятия, вкл. към съдържанието на информацията, за да се осигури възможност за разумна преценка на ефектите и рисковете от тези участия;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) уточнение за неприложение на МСФО 3 за отчитане на формиране на съвместни споразумения във финансовите отчети на самите съвместни споразумения; б) разяснение относно обхвата на договорите, които са в обхвата на изключението за група финансови активи и пасиви с нетиращи позиции спрямо пазарен и кредитен риск (МСФО 13); в) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

(б) Нови и изменени стандарти, които не са в сила

По долу са изброени стандартите и измененията, които не са в сила за годишни периоди започващи след 1 януари 2014 г. и не са прилагани на по ранна дата при изготвянето на този финансов отчет.

- МСФО 9 *Финансови инструменти,* в сила от 1 януари 2018г. *и не е приет от ЕК.*

Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

- *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (отложена е датата на влизане в сила за 01.01.2015 г. и не е приет от ЕК).*

Промяната е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

- *Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).*

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права" и „пазарно условие" и са добавени „условие на изпълнението" и „условие на услугата" (МСФО 2); б) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37); в) изискване за оповестяване на критериите при определянето на агрегираните оперативни сегменти за целите на сегментното отчитане (МСФО 8); г) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

- *МСС 19 (ревизиран - 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).*

Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж или ефект в последващите оценки на нетния пасив(актив) по плана в зависимост от това дали вноските са обвързани със стажа или не.

- *МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени приходи и разходи,* в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г.
- *МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, в сила за отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г.* Стандартът ще замени МСС 18, МСС 11, КРМСФО 13, КРМСФО 15, КРМСФО 18 и ПКР 31.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2014 година. Предходен отчетен период – 2013 година.

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

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие

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

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в резултат на глобалната икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар. Във връзка с оценката на ръководството, която обхваща период от 24 месеца след края на отчетния период, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще е и обстоятелството, че то поддържа нивото на приходите, реализира счетоводна печалба и получава пълната подкрепа, включително и чрез оказано финансово съдействие от собственика.

2.3. Сравнителни данни

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

• то прилага счетоводна политика със задна дата, прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети; и

• прилагането със задна дата, преизчислението или прекласифицирането оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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

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

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията и немателиалните активи.

Към 31.12.2014 г., ръководството е направило преглед за обезценка на тези активи със съдействието на експертни технически лица. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка (Приложение 3 и 4).

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще и/или липса на обезпечения на вземанията (Приложение 5).

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

2.6.1. Имоти, машини и съоръжения

Първоначално придобиване

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

За отчитане на имотите, машините, съоръженията и оборудването, дружеството прилага модела на цената на придобиване съгласно МСС 16 – по цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

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

Групи активи	2014	2013
Стопански инвентар	7 години	7 години

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

2.6.2. Нематериални активи

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

Дружеството е определило стойностен праг от 150 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува

предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

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

	2014	2013
Програмни продукти	2 години	2 години

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

2.6.3. Материални запаси

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

Изписването на материалните запаси е по метода на средно претеглената цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.5. Финансови инструменти

Финансови активи

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

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

Финансовите активи се отписват когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани

със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

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

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.6.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Дружеството използва коректива сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.7. Парични средства и парични еквиваленти

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

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

- Плащанията за дивиденти се включват като плашания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от оперативната дейност .

2.6.8. Лихвени заеми

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

2.6.9. Лизинг

Финансов лизинг

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

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

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

Оперативен лизинг

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

2.6.10. Търговски и други задължения

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

2.6.11. Обезценка

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

2.6.12. Провизии

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

2.6.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2014 г., възлиза на 30,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2015 г. общият процент е 30,30 %, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 57:43

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2014 г. в размер на 0,7% (за 2015 г. размерът е 0,7%).

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

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

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

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

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

2.6.14. Приходи

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

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

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

Финансови приходи

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

2.6.15. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

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

2.6.16. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2014 г. (10% за 2013 г.). За 2015 година данъчната ставка е непроменена.

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

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

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

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

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

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

2.6.17. Собствен капитал

А – ТРАВЕЛ ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството, с оглед удовлетворяване на техните вземания.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резервен", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Стопански инвентар BGN'000	Общо BGN'000
2013 година		
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари		
Постъпили през годината	1	1
Салдо към 31 декември	1	1
Преносна стойност		
на 1 януари 2013 година		
на 31 декември 2013 година	1	1
2014 година		
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари	1	1
Салдо към 31 декември	1	1
Преносна стойност		
на 1 януари 2014 година	1	1
на 31 декември 2014 година	1	1

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 3 декември 2014 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между стойността на активите и техните възстановими стойности.

Оперативен лизинг

Дружеството е наемател по договор за оперативен лизинг на офиси в к.к. Св.Константини и Елена. Договорът е сключен през 2010 г. за срок от 4 години. През отчетния период са отчетени разходи по договори за оперативен лизинг в размер на 2 хил.лв (2013 г. – 10 хил.лв.).

4. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти BGN'000	Общо BGN'000
2013 година		
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари	3	3
Постъпили през годината	8	8
Салдо към 31 декември	11	11
Амортизация		
Салдо към 1 януари	2	2
Начислена през периода	4	4
Салдо към 31 декември	6	6
Преносна стойност		
на 1 януари 2013 година	1	1
на 31 декември 2013 година	5	5
2014 година		
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари	11	11
Постъпили през годината	1	1
Салдо към 31 декември	12	12
Амортизация		
Салдо към 1 януари	6	6
Начислена през периода	4	4
Салдо към 31 декември	10	10
Преносна стойност		
на 1 януари 2014 година	5	5
на 31 декември 2014 година	2	2

Програмите продукти са специализирани програми и уеб сайтове за продажби на туристически услуги. Полезният живот на тези активи е определен по преценка на ръководството за две години.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими нетекущи активи към 31 декември 2014 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Вземания по предоставени аванси	6	
Вземания по продажби	6	7
Обезценка на несъбираеми вземания	(2)	(2)
Предплатени суми по застраховки	2	1
Други вземания		1
Общо	**12**	**7**

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Продажби		4			2	6
Общо		**4**			**2**	**6**

През 2014 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на вземанията

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Предоставни аванси	10	14
Общо	**10**	**14**

Вземания по предоставени аванси:	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка	10	9
Дъщерно предприятие на предприятието майка		5
Общо	**10**	**14**

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Парични средства в безсрочни депозити	5	10
Парични средства в брой	1	
Общо	**6**	**10**

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Основен капитал	6	6
Натрупани загуби	(41)	(61)
Общо	**(35)**	**(55)**

Основен капитал

Регистрираният дружествен капитал на **А-ТРАВЕЛ ЕООД** е 6 /шест/ хил.лв., разпределен в 64 /шестдесет и четири/ дяла по 100 /сто/ лева всеки от тях. Дяловете се притежават еднолично от Св. Св. Константин и Елена холдинг АД.

Натрупани загуби

Натрупаните загуби включват неразпределена печалба от предходни отчетни периоди 43 хил.лв. непокрита загуба от предходни отчетни периоди 104 хил.лв. и печалба от текущия отчетен период 20 хил.лв.

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Получени аванси	28	54
Задължения по доставки	4	5
Данъчни задължения		1
Общо	**32**	**60**

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 годи BGN'000	Общо BGN'000
Доставки					4	4
Общо					**4**	**4**

През 2014 година не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на задълженията

През годината са погасени задължения по доставки на стойност 1 хил.лв чрез прихващане на вземания.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Задължения по доставки	17	19
Задължения по получени заеми	17	11
Общо	**34**	**30**

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 годи BGN'000	Общо BGN'000
Доставки		3	8		6	17
Заеми	17					17
Общо	**17**	**3**	**8**		**6**	**34**

През 2014 година е извършено предоговаряне на падежните срокове на задълженията по заеми на стойност 10 хил.лв

Задълженията получени заеми са към предприятието майка с падеж до 07.11.2015 година. Заемът е получен в лева при фиксиран лихвен процент 8,5%. Заемът е предоставен за оборотни средства и не е обезпечен.

Задължения по доставки:	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Предприятие майка	10	10
Дъщерно предприятие на предприятието майка	7	1
Общо	**17**	**11**

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	2	4
Задължения за социално и здравно осигуряване	1	2
Неизползвани отпуски		1
Общо	**3**	**7**

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
От туроператорска дейност	1 140	1 726
Информационна дейност	10	10
Организиране на чартърен полет		93
Общо	**1 150**	**1 829**

13. ДРУГИ ДОХОДИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Курсови разлики-нето		10
Общо		**10**

14. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Ел. енергия	1	1
Канцеларски, рекламни, малотраен инвентар	1	1
Общо	**2**	**2**

15. РАЗХОИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Хотелиерски настанявания	913	1 575
Продажба на самолетни билети	66	30
Техническо оборудване и обслужване	48	
Наеми	23	10
Административни и банкови такси	8	5
Застраховки	3	2
Реклама	3	4
Транспортни услуги	3	
Консултантски услуги		10
Съобщения и комуникации		3
Чартърен полет		90
Други	2	3
Общо	**1 069**	**1 732**

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	24	46
Възнаграждение на управленския персонал	17	17
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	7	11
Общо	**48**	**74**

17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Данък върху добавената стойност	4	9
Обезценка на вземания		2
Други		1
Общо	**4**	**12**

18. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Приходи от лихви по заеми		1
Общо		**1**

19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	1	1
Общо	**1**	**1**

20. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ – ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

Отчет за всеобхватния доход	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	(2)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(2)**	**(2)**

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2014** BGN'000	**2013** BGN'000
Счетоводна печалба/загуба за годината	22	15
Разход за данък на база приложима данъчна ставка – 10% (2013 г.: 10%)	(2)	(2)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(2)**	**(2)**

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Активи по отсрочени данъци	**временна разлика 31.12.2014** BGN'000	**Данък 31.12.2014** BGN'000	**временна разлика 31.12.2013** BGN'000	**Данък 31.12.2013** BGN'000
Загуби за пренасяне	(25)	3	(46)	5
Обезценка на вземнаия	(2)		(2)	
Начисления за персонал	(2)		(3)	
Общо	**(29)**	**3**	**(51)**	**5**

21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Холдинг Варна АД	Крайно предприятие майка
Св. Св. Константин и Елена Холдинг АД	Предприятие майка
Азалия I ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Астера I ЕАД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Българиън Голф Съсайъти ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Консорциум Марина Балчик АД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Парк Билд ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Тиона ЕООД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Хармони Ерия ООД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Шабла Голф Ваклино АД	Дъщерно предприятие на предприятието майка
Туримпекс К.М. ООД	Асоциирано предприятие на предприятието майка
А Ем Джи ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Аз Медия ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Ароганс ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Астера Банско ЕАД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Астера Първа Банско ЕАД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Атлас I ЕАД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Атлас Варна АД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Бранд Ню Айдиъс ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
България ОН ЕР ООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Варна Риълтис ЕАД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Варнакопи ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
ГИС Варна АД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Глобъл Проджект Мениджмънт ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Голф Плюс ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка

Пампорово Пропърти ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Джинджърс ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Ем Джи ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Инвестор БГ АД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Инвестор Имоти Нет ООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Инвестор Пулс ООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
ИП Реал Финанс АД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
УД Реал Финанс Асет Мениджмънт АД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Камчия АД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
М САТ Кейбъл ЕАД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
М Фуд Варна ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Медия 33 ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Медийна група Черно море	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
ТПО Варна ЦППБО ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
ТПО ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Универс-52 ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
Черно море Прес ЕООД	Дъщерно предприятие на крайното предприятие майка
България Телеком Нет АД	Асоциирано предприятие на крайното предприятие майка
Варна Телеком ООД	Асоциирано предприятие на крайното предприятие майка
М САТ Преслав ООД	Асоциирано предприятие на крайното предприятие майка
Мустанг Фууд - ВТ ООД	Асоциирано предприятие на крайното предприятие майка
Телеком и С ООД	Асоциирано предприятие на крайното предприятие майка
Браво-ТПО Варна ДЗЗД	Друго свързано лице
ГИС-ТПО-ГЕОМАТ БГ-СИТ-оптимизиране и интегриране на ГД ДЗЗД	Друго свързано лице
ДЗЗД Интегриран план за Варна 2020	Друго свързано лице
ДЗЗД ТПО Варна-Булплан	Друго свързано лице
Консорциум риск адвайзърс ДЗЗД	Друго свързано лице
Модул студио 2-8 и партньори ДЗЗД	Друго свързано лице
ТПО Булплан ДЗЗД	Друго свързано лице
ТПО ВАГ-Интел ДЗЗД	Друго свързано лице
ТПО Варна Геоарх ООД	Друго свързано лице
ТПО-ГИС-Геодис ДЗЗД	Друго свързано лице

Осъществените сделки през текущата година са покупки и продажби на услуги, получени заеми и начислени разходи за лихви.

Доставки от свързани лица	**2014** **BGN '000**	**2013** **BGN '000**
Предприятия под общ контрол	872	973
Предприятие майка	8	109
Общо	**880**	**1 082**

Видове доставки от свързани лица	**2014** **BGN '000**	**2013** **BGN '000**
Услуги	879	1 081
Разходи за материали	1	1
Общо	**880**	**1 082**

Продажби на свързани лица	**2014** **BGN'000**	**2013** **BGN'000**
Предприятие майка	10	12
Предприятия под общ контрол	2	
Общо	**12**	**12**

Видове продажби на свързани лица	**2014** **BGN'000**	**2013** **BGN'000**
Услуги	12	12
Общо	**12**	**12**

Предоставени заеми	**2014** **BGN '000**	**2013** **BGN '000**
Предприятие майка		40
Общо		**40**

Приходи от лихви	**2014** **BGN'000**	**2013** **BGN'000**
Предприятие майка		1
Общо		**1**

Получени заеми	**2014** **BGN '000**	**2013** **BGN '000**
Предприятие майка	5	18
Общо	**5**	**18**

Разходи за лихви	**2014** **BGN'000**	**2013** **BGN'000**
Предприятие майка	1	1
Общо	**1**	**1**

Предоставени аванси	**2014** **BGN'000**	**2013** **BGN'000**
Предприятия под общ контрол	10	14
Общо	**10**	**14**

Ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на дружеството са както следва:

	2014 **BGN '000**	**2013** **BGN '000**
Управител	17	17
Общо	**17**	**17**

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения 6 и 10.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

31 декември 2014	**в USD**	**в EUR**	**в български лева**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови активи				
Парични средства и еквиваленти		1	5	**6**
Търговски и други вземания			4	**4**
		1	**9**	**10**
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици			21	**21**
Задължения по получени заеми			17	**17**
			38	**38**

31 декември 2013	**в USD**	**в EUR**	**в български лева**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови активи				
Парични средства и еквиваленти		3	7	**10**
Търговски и други вземания			5	**5**
		3	**12**	**15**
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици			24	**24**
Задължения по получени заеми			11	**11**
			35	**35**

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания. Дружеството не е изложено на кредитен риск

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

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите съдържат главници и лихви.

31 декември 2014	**До 1 месец**	**От 1 до 3 месеца**	**От 3 месеца до 1 година**	**От 1 година до 5 години**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови активи					
Парични средства и еквиваленти	6				**6**
Търговски и други вземания	4				**4**
	10				**10**
Финансови пасиви					
Задължения по получени заеми			18		**18**
Задължения към доставчици	21				**21**
	21		**18**		**39**

31 декември 2013	**До 1 месец**	**От 1 до 3 месеца**	**От 3 месеца до 1 година**	**От 1 година до 5 години**	**Общо**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Финансови активи					
Парични средства и еквиваленти	10				**10**
Търговски и други вземания	5				**5**
	15				**15**
Финансови пасиви					
Задължения по получени заеми			11		**11**
Задължения към доставчици	24				**24**
	24		**11**		**35**

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са

несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, в следствие на промените на пазара. Поради това, тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. В резултат на това, дружеството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища. Същевременно, то е изложено на лихвен риск от своите краткосрочни заеми и задължения, но това обстоятелство поставя частично паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвения риск, поради обстоятелството, че заемите са с фиксиран лихвен процент.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към лихвения риск:

31 декември 2014	**Лихвени**		**Нелихвени**	**Общо**
	Фиксиран лихвен %	**Променлив лихвен %**		
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи		6	4	**10**
Финансови пасиви	17		21	**38**
	(17)	**6**	**(17)**	**(28)**

31 декември 2013	**Лихвени**		**Нелихвени**	**Общо**
	Фиксиран лихвен %	**Променлив лихвен %**		
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи		10	5	**15**
Финансови пасиви	11		24	**35**
	(11)	**10**	**(19)**	**(20)**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Ръководството преценява обстоятелството, че чистата стойност на имуществото на дружеството е под размера на вписания капитал. Предприети са мерки по активизиране на дейността на дружеството, чрез което дружеството ще компенсира натрупаните загуби.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2014	**2013**
	BGN'000	**BGN'000**
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**38**	**35**

търговски задължения към трети лица	21	24
заеми от банки и трети лица	17	11
парични средства и парични еквиваленти	**6**	**10**
Нетен дългов капитал	**32**	**25**
Общо собствен капитал	**(35)**	**(55)**
Общо капитал	**(3)**	**(30)**
Съотношение на задлъжнялост		

23. СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност най-общо представлява цената, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката на активите и пасивите по справедлива стойност.

Определяне на справедливата стойност

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- **Първо ниво**: Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- **Второ ниво:** Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация - директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- **Трето ниво:** Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност. Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност, или представляват инвестиции в акции на дружества от затворен тип, които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на представената стойност във финансовия отчет.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които са от съществено значение за имуществото и финансовото състояние на дружеството.

25. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл. 38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

Независим одитор на А-Травел ЕООД е „Дружество за одит и консултации" ООД. Начислените суми за независим одит на годишния финансов отчет са 1 хил.лв

А –ТРАВЕЛ ЕООД

Д О К Л А Д

за ДЕЙНОСТТА
през финансовата 2014 година

Февруари 2015, гр.Варна

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

А – ТРАВЕЛ ЕООД е регистрирано в търговския регистър при Агенция по вписванията с предмет на дейност: Предоставяне на туристически услуги; хотелиерство, ресторантьорство и туроператорска дейност, туристическа агентска дейност /след получаване на лиценз/, аниматорска дейност, организиране на екскурзии в страната и чужбина, развлекателни мероприятия, предоставяне на информационни, културни, и други допълнителни услуги, свързани с вътрешния и международния туризъм, производство и продажба на стоки и услуги; осъществяване на комисионни сделки; търговско представителство и посредничество.

Дружеството е вписано в Агенция по вписванията с ЕИК 103773544.

През 2010 г. Дружеството е придобито от Св. Св. Константин и Елена холдинг АД чрез покупка на 100 % от дяловете от Холдинг Варна АД. Това обстоятелство е вписано в Търговския регистър на 10.08.2010 г.

През 2014 година дружеството извършва търговска дейност като туроператор след получаване на Удостоверение за регистрация за туристически агент № РК-01-6637 от 13.10.2010 година.

Дружеството не е ограничено със срок или друго прекратително условие.

Дружеството е регистрирано по ДДС от 2004 година с ИН по ДДС BG 103773544.

Систематизираната информация за финансовите резултати и анализ на финансовите показатели на дружеството за 2014/2013 години е представена в следната таблица:

		2014 BGN'000	2013 BGN'000
	Показатели		
1.	Финансов резултат	20	13
2.	Приходи от продажба	1 150	1 829
3.	Собствен капитал	(35)	(55)
4.	Пасиви (привлечени средства)	69	97
5.	Обща сума на актива	34	42
6.	Приходи	1 150	1 840
7.	Разходи	1 128	1 825
8.	Краткотрайни активи	28	31
9.	Краткосрочни задължения	69	97
10.	Краткосрочни вземания	22	21
11.	Краткосрочни финансови активи	-	-
12.	Парични счедства	6	10
	Рентабилност		
13.	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.017	0.007
14.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/3)	(0.571)	(0.236)
15.	Коефициент на рентабилност на пасивите (1/4)	0.290	0.134
16.	Коефициент на капитализация на активите (1/5)	0.588	0.310
	Ефективност		
17.	Коефициент на ефективност на разходите (6/7)	1.020	1.008
18.	Коефициент на ефективност на приходите (7/6)	0.981	0.992

Ликвидност

19.	Коефициент на обща ликвидност (8/9)	0.406	0.320
20.	Коефициент на бърза ликвидност (10+11+12/9)	0.406	0.320
21.	Коефициент на незабавна ликвидност (11+12/9)	0.087	0.103
22.	Коефициент на абсолютна ликвидност (12/9)	0.087	0.103
	Финансова автономност и задлъжнялост		
23.	Коефициент на финансова автономност (3/4)	(0.507)	(0.567)
24.	Коефициент на задлъжнялост (4/3)	(1.971)	(1.764)

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВ РИСК

А – ТРАВЕЛ ЕООД е дружество, което стартира дейността си като туроператор и турагент в края на 2010 г. Дружеството разполага със собствен ресурс и използва за нуждите на обсужване на проектите си заемни средства от Дружеството майка при пазарни условия и фиксиран лихвен процент. Заемите се отпускат в национална валута или евро, като се избягва възможността от негативно влияние на валутен риск.

КАПИТАЛ НА ДРУЖЕСТВОТО, УПРАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО

Основният капитал на Дружеството е 6 400 /шест хиляди и четиристотин/ лева, разпределен на 64 дяла, всеки един от които на стойност 100 лева. Към датата на отчета капиталът е внесен изцяло.

Едноличен собственик на капитала е Свети Свети Константин и Елена холдинг АД град Варна с ЕИК 813194292.

Дружеството се управлява и представлява от Емил Янев Панайотов в качеството му на управител.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2015 година

Ръководството и собственика имат за цел да се извършват туроператорска и турагентска дейност.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2014 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

ВАРНА
12.02.2015 г.

"А-ТРАВЕЛ" ЕООД ВАРНА VARNA A-TRAVEL LTD

УПРАВИТЕЛ: .....
(ЕМИЛ ПАНАЙОТОВ)