"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

ЕИК:102123255

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2011 година

Одиторски доклад

Счетоводен баланс

Отчет за приходите и разходите

Отчет за паричните потоци

Отчет за собствения капитал

Приложение

Доклад за дейността

Представляващ:

Силвия Николова

Съставител:

Жулиета Диханова

София, 08 февруари 2012

КО ОДИТ ООД
Одиторско предприятие
Стефан Корадов, *д.е.с., регистриран одитор*
Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
"ПЕРЛА ТУРИСТ " АД
София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **"Перла Турист" АД** към 31 декември 2011 година и на свързаните с него счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с *Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството* се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Той бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че одитора да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия 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.
Смятаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

БУРГАС 8000, ул. Цар Симеон I № 63 тел./факс: 056 84 39 63
E-mail: koradov@mail.bg GSM: 0888 21 30 30

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовия отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на следните факти, оповестени от ръководството в Приложението към финансовия отчет и в Доклада за дейността:

- Към 31.12.2011 година Дружеството показва натрупани загуби в размер на 407 хиляди лева, за чието покриване няма капиталови резерви;
- Пасивите на Дружеството превишават стойността на активите му с 216 хил. лв, (нетните активи на Дружеството са отрицателна величина), което поражда съмнение, че голяма част от задълженията му ще останат неуредени и в края на 2012 година.

Въпреки, че ръководството на Дружеството няма планове за съкращаване на дейността му или прекратяване, наличието на такива факти във финансовия отчет показват значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможностите на дружеството да продължи да функционира в обозримото бъдеще като действащо предприятие, ако то не капитализира или преструктурира част от задълженията си, или не получи ефективна финансова подкрепа от своите акционери. Тези обстоятелства пораждат също така стопански и законови изисквания за предприемане на оздравителни мерки за осигуряване възможността на Дружеството да функционира и в бъдеще.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността по изискванията на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството, ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2011 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето му за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Стефан Корадов, д.е.с.
Регистриран одитор

20 февруари 2012 год.
Бургас

БУРГАС 8000, ул. Цар Симеон I № 63 тел./факс: 056 84 39 63
E-mail: koradov@mail.bg GSM: 0888 21 30 30

"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31.12.2011 година

	ХИЛ. ЛВ			ХИЛ. ЛВ	
АКТИВ	**2011**	**2010**	**ПАСИВ**	**2011**	**2010**
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	**13 288**	**12 697**	**А. Собствен капитал**	**(216)**	**(250)**
I. Дълготрайни материални активи	**11 394**	**11 732**	**I. Записан капитал**	**125**	**125**
Земи	1 437	1 437			
Сгради	4 814	4 971	**II. Резерв от последващи оценки**	**1**	**1**
Машини, оборудване и апаратура	1 301	1 184			
Съоръжения и други	3 841	3 381	**III. Финансов резултат, в т.ч.:**	**(342)**	**(376)**
Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане	1	759	- Натрупана печалба (загуба) от м. г.	(407)	(407)
II. Дългосрочни финансови активи	**1894**	**965**	- Текуща печалба (загуба)	34	31
Акции и дялове в предприятия от група	1473	60	- Неразпределена печалба	31	
Други заеми	421	905			
Б. Текущи (краткотрайни) активи	**330**	**1 043**	**Б. Задължения, в т.ч.:**	**13 841**	**13 969**
I.Материални запаси	**41**	**46**	**I. Дългосрочни задължения, в т.ч.**	**13 502**	**13 749**
Материали	31	33	Кредити от финансови предприятия	1 405	1 738
Стоки	4	8	Други задължения	12 097	12 011
Предоставени аванси	6	5			
II. Вземания	**226**	**963**	**II. Краткосрочни задължения, в т.ч.:**	**339**	**220**
Вземания от клиенти и доставчици:	94	60	Задължения към доставчици	262	196
Други дългосрочни вземания	132	903	Задължения към персонала, текущи		
III. Парични средства, в т.ч.:	**63**	**34**	Осигурителни задължения, текущи	16	
- в брой	59	29	Данъчни задължения	61	24
- безсрочни сметки (депозити)	4	5			
В. Разходи за бъдещи периоди	**7**	**3**	**В. Приходи за бъдещи периоди**		**24**
СУМА НА АКТИВА	**13 625**	**13 743**	**СУМА НА ПАСИВА**	**13 625**	**13 743**

Дата на съставяне:
София, 08 февруари 2012

Съставител: Жузиета Диханова

Ръководител: Силвия Николова

Одитор: Стефан Корадов, д.е.с.

"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За 2011 г.

	хил. лв			хил. лв	
РАЗХОДИ	**2011**	**2010**	**ПРИХОДИ**	**2011**	**2010**
А. РАЗХОДИ	2 275	2 497	А. ПРИХОДИ	2 309	2 528
I. Разходи за оперативната дейност	**2 056**	**2 302**	**I. Приходи от оперативната дейност**	**2 298**	**2 377**
Разходи за материали и външни услуги в т.ч.:	**622**	**495**	Нетни приходи от продажби	**2 212**	**1 555**
- суровини и материали	406	326	в т.ч.: - стоки	35	27
- външни услуги	216	169	- услуги	2 177	1 528
Разходи за персонала, в т.ч.:	**306**	**207**	Други Приходи	86	822
- разходи за възнаграждения	266	178			
- осигуровки	40	29	**II. Финансови приходи**	**11**	**151**
Разходи за амортизация :	**506**	**1 041**	Други лихви и финансови приходи	11	151
Други разходи, в т.ч.:	**622**	**559**			
-балансова ст-ст на продадените активи	581	547			
II. Финансови разходи	**219**	**195**	**Б. Счетоводна загуба**		
Разходи за лихви	219	195			
Б. Счетоводна печалба	**34**	31			
Всичко	**2 309**	**2 528**	**Всичко**	**2 309**	**2 528**

Дата на съставяне:
София, 08 февруари 2012

Съставител:
Жулиета Диханова

Ръководител:
Силвия Николова

Одитор:
Стефан Коражов, дес.е.

"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
За 2011 г.

Наименование на паричните потоци	2011 хил. лв			2010 хил. лв		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност	**2 520**	**2 081**	**439**	**2 719**	**2 308**	**411**
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 520	1 770	750	2 719	2 011	708
Парични потоци от трудови възнаграждения		270	(270)		234	(234)
Платени данъци			-			-
Други парични потоци от основна дейност		41	(41)		63	(63)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	**9**	**124**	**(115)**	**60**	**23**	**37**
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	9	124	(115)	60	23	37
В. Парични потоци от финансова дейност	**362**	**657**	**(295)**	**333**	**786**	**(453)**
Парични потоци, свързани със заеми	362	424	(62)	332	582	(250)
Парични потоци от лихви, и други подобни		212	(212)	1	193	(192)
Плащания на задължения по лизингови договори		21	(21)		11	(11)
Г. Изменение на паричните средства през годината	**2 891**	**2 862**	**29**	**3 112**	**3 117**	**(5)**
Д. Парични средства в началото на годината			**34**			**39**
Е. Парични средства в края на годината			**63**			**34**

Дата на съставяне:
София, 08 февруари 2012

Съставител: Жулиета Диханова

Ръководител: Силвия Николова

Одитор: Стефан Кораблов д.е.с.

"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
За 2011г.

ХИЛ. ЛВ

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на годината	**125**		**31**	**(407)**		**(251)**
2. Финансов резултат от текущия период					**34**	**34**
3. Разпределение на печалба						-
4. Покриване на загуба						-
5. Последващи оценки на активи		1				**1**
						-
11. Салдо към края на годината	**125**	**1**	**31**	**(407)**	**34**	**(216)**

Дата на съставяне:
София, 08 февруари 2012

Съставител: Жулиета Диханова

Ръководител: Силвия Николова

Одитор: Стефан Кораков, д.е.с.

"ПЕРЛА ТУРИСТ" АД

ПЕРЛА ТУРИСТ АД
ЕИК 102 123 255
гр. София, ул. "Цанко Церковски" № 67 А
Приложение към годишния финансов отчет за 2011 година

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Собственост и управление

Акционер	Брой акции	Стойност	Относителен дял
Йордан Николов Христов	120 000	120 000	96
Борислав Киров Киров	5 000	5 000	4
Общо:	**125 000**	**125 000**	**100**

Управителните органи на "ПЕРЛА ТУРИСТ" АД са :

- **Общо събрание на акционерите;**
- **Съвет на директорите в състав :**Йордан Николов Христов – Председател
  Силвия Илиева Николова – изп. директор
  Милен Ивапов Козарев

Дружеството се представлява от Силвия Илиева Николова и Йордан Николов Христов, заедно и поотделно.

2. Предмет на дейност:

Предметът на дейност на Дружеството е: хотелиерски, туристически, рекламно-информационни, програмни, импресарски или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти, лизинг.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството изготвя финансовите си отчети по Националните стандарти за счетоводно отчитане на малките и средни предприятия. Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.
Този годишен финансов отчет е индивидуален отчет на " ПЕРЛА ТУРИСТ" АД. Той е съставен в националната валута на Република България - български лев, който е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

III. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.Дълготрайни материални активи:

Като такива се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации.
Последващи разходи свързани с придобиването се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

1.1. Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизации се начисляват за 6 месеца от календарната година за налични активи и от месеца следващ придобиването на актива за новопридобити активи. Средният полезен живот в проценти за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	%
Подобрения върху земи	-
Сгради и конструкции	4
Машини и оборудване	30
Транспортни средства	25
Съоръжения	4
Други дълготрайни активи	15
Компютърна техника	50

Ипотекирани ДМА – хотел "Перла Плаза" и прилежащата земя към него – в полза на "Пиреос банк".

2. Нематериални активи

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки След придобиването им - по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.
Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

3. Финансови инструменти

Финансов актив е всеки, който представлява: парична сума; договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие; размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия; инструмент на собствения капитал на друго предприятие; компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.
Класификация на финансовите активи: Финансови активи, държани за търгуване; Финансови активи, държани до настъпване на падеж; Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; Обявени за продажба;
Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив когато стане страна в договорните условия на инструмента.
Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32
Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в **Приложение към годишния отчет.**

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност. Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Материални запаси	**Отчетна ст-ст на СМЗ**
Суровини и материали	31
Стоки	4

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.
- Като краткосрочни се класифицират вземания които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.
Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:

Дългосрочни вземания

в хил.лв

Наименование на контрагента	31.12.2011	31.12.2010
НТ Неротек ЕООД	181	185
Хай строй ООД	175	175
Спортни имоти Приморско АД	33 EUR	279 EUR
Спортни имоти АД заем лв.	115	618
Спортни имоти АД вземания от клиенти - Спортни имоти АД	0	22
Спортни имоти АД лихви по заем	11	264
КТМ 97 М АД	0	23

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011г.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Основен/записан капитал – представен по номинална стойност на акциите, записани и внесени от акционерите, съгласно дружествения договор.
- Законови резерви, съгласно изискванията на Търговския закон не са формирани, поради непокрита загуба от минали години.

9. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

√ Държани за търгуване.
√ Държани до настъпване на падеж.
√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

10. Задължения - класифициране:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

  Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

  Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Някои от по-съществените задължения, представени в баланса са следните:

Дългосрочни задължения

в хил.лв.

Наименование на контрагента	**31.12.2011**	**31.12.2010**
ОМЗ ООД	2 393	2 545
Химмаш АД	3 107	3 201
Пиреос банк	1 353	1 738
Сейтекс инвестмънт ООД		4 941
ЗОФ Европа	657	383
Палмс Ент.	5 930	

Ипотекирани ДМА – хотел "Перла Плаза" и прилежащата земя към него – в полза на "Пиреос банк".

Краткосрочни задължения *в хил.лв.*

Наименование на контрагента	**31.12.2011**	**31.12.2010**
Доставчици сезон 2011/2010/2009/2008	210	84

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

12. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса. Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

14.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.
През 2011г. не са отчетени обезценки.

16. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:
Наименование и седалище на предприятието – майка: "Перла Турист" АД
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: "Перла Турист" АД.
Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на гореposочените предприятия: гр. София, ул. "Цанко Церковски" № 67 А, ет. 3 – НТ Неротек ЕООД.

Дружеството оповестява свързани лица :

1. "Робинзон бийч" АД – 70 % акционерно участие;
2. "Си билд инженеринг" АД – 50 % акционерно участие;
3. „Спортни имоти Приморско" АД – 23,35 % акционерн участие.

Информация за сделките между свързани лица е представена в Приложенията за свързани лица – през 2011 година първите две дружества не развиват дейност и поради тази причина "Перла Турист" АД няма сделки със същите.

Съгласно чл.37а, във връзка с чл.23, ал.2 от Закона за счетоводството, "Перла турист" АД няма задължение за съставяне на консолидиран отчет, тъй като двете дъщерни предприятия са несъществени за целите на чл.23, ал.2 от Закона за счетоводството, разглеждани едновременно индивидуално и като цяло.

17. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в Отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва: печалбата или загубата от обичайната дейност и извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят: балансовата стойност на принудително отчужденте активи; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия; сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

18. Разходи	**2011**	**2010**
Разходи за суровини и материали:		
Ел.енергия	180	154
вода	558	53
други	72	119
Всичко разходи за материали:	***406***	***326***
Разходи за външни услуги:		
Консултански и други договори	2	2
Застраховки	3	16
МДТ	85	48
съобщителни услуги	11	10
рекламни дейности	-	-
други	115	93
Всичко разходи за външни услуги:	***216***	***169***
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	506	1 036
Производствени дълготрайни нематериални активи		5
Всичко разходи за амортизации:	***506***	***1041***
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	**266**	**116**
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19		
Административен персонал в т.ч.:		**12**
Членове на органите на управление в т.ч.:	81	50
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	***306***	***207***
Други разходи		
МДТ		
Други	**41**	**125**
Балансова стойност на продадените активи в т.ч.:	**581**	**547**
- дълготрайни активи	2	59
- стоки	577	484
- материали	2	4
Всичко други разходи:	***622***	***559***
Общо разходи за оперативна дейност	**2 056**	**2302**

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Общите административно-стопански разходи се приключват за сметка на финансовия резултат.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

19. Приходи

Вид на прихода	2011	2010
Приходи от продажби		
Продажби на стоки	35	27
Услуги	2177	1 528
Други услуги		
Други приходи	86	822
в т.ч. от продажба на ДМА	3	60
в. т.ч от продажба на материали	5	5
Всичко приходи от продажби:	*2 298*	*2 377*
Общо приходи от оперативна дейност:	***2 298***	***2 377***

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принцира на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

20. Приходи за бъдещи периоди

Дружеството няма приходи за бъдещи периоди.

21.Отчет за паричния поток
Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

22. Отчет за собствения капитал
Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на : Нетна печалба и загуба за периода; Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8. Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците. Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса
Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иисквания на СС 10.

2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки
Приложението на НСФОМСП изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

V. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.
Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.
Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.
Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

ЛИХВЕН РИСК

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение на задълженията по финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

КРЕДИТЕН РИСК

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, част от които от свързани лица в рамките на икономическата група. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативна 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 и добра способност за финансиране на дейността си.

Съставител: **/Ж.Диханова/**

Ръководител: **/С.Николова/**

Дата: **08.02.2012 г.**

Дата на одобрение :.....2012 г. с Решение на СД на "ПЕРЛА ТУРИСТ" АД.

ГОДИШЕН ДОКЛАД
за дейността на "Перла Турист" АД
за 2011 година

I. Развитие и резултати от дейността на "Перла Турист" АД през 2011 година.

"Перла Турист" АД е образувано като АД през 2000 година чрез преобразуване на "Перла Турист" ООД. Дружеството е с капитал 125 000 лева, който е напълно внесен.

Дружеството се представлява и управлява от Силвия Илиева Николова – Изп. Директор и Йордан Николов Христов – председател на СД.

"Перла Турист" АД е с предмет на дейност: покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки он собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламно-информационни, програмни, импресарски или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти, лизинг.

Сумата на приходите за 2011 година от обичайната дейност са 2 297, в т.ч.от продажби - 2 212 хил. лв.и други приходи - в размер на 86 хил.лв., като в това число на другите приходи са продажба лек автомобил и материали и отписаните задължения в размер на 77 хил.лв. Сумата на разходите за оперативна дейност са от 2 056 хил.лв. Дружеството декларира счетоводна печалба в размер на 34 х.лв., но има дългосрочна политика за увеличаването на печалбата и покриване на загубата от 2009 г., като основното направление е увеличаване на приходите от и извън туризма през следващите години.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството в бъдеще

Ръководството на дружеството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2011 година на базата на принципа на "действащо предприятие " като обосновано. Въпреки трудностите и разрасналата се икономическа и финансова криза, дружеството продължава да се развива и няма намерение да закрива своята дейност. Основание за такъв извод дават:

хил.лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	ОТЧЕТНА 2011г.	ОТЧЕТНА 2010г.
Приходи от продажби стоки	35	27
от продажбата на услуги	2177	1528
от други приходи	86	822
Финансови приходи	11	151
Разходи за дейността, в т.ч.	2056	2302
Разходи за материали	406	326
Разходи за външни услуги	216	169
Разходи за амортизации	506	1041
Разходи за заплати	266	178
Рзаходи за осигуровки	40	29
Други разходи	41	12
Отчетна стойност на продадените активи	581	547
Финасови разходи	219	195
Счетоводна печалба/загуба	34	31
Данъци от печалбата		
Балансова печалба/загуба	34	31

Резултати от дейността на дружеството през годината: ***виж Приложенията.***

През отчетния период не е променена структурата на клиентите, но значително е съотношението в полза на български туроператори и индивидуални български туристи.

III. Събития, настъпили след датата към която е съставен финансовия отчет.
Годишният финансов отчет е изготвен към 31.12.2011 год. Изготвянето му е приключило на 15.02.2012 година. На..... год. финансовия отчет е представен на собственика за одобрение и за представяне на избрания от дружеството законов одитор. В периода между 01.01.2012 година и 15.02.2012 година не са настъпили събития, които изискват преизчисляване и задължително оповестяване.

IV. Вероятно бъдещо развитие на предприятието
С пускането в експлоатация на Перла Сън парк хотел през 2009 год. и продължването на разработването на останалите хотели, фирмата се насочи към търсенето на пазарни ниши за привличането на туристи и от други страни, освен традиционните през годините. През сезон 2011 г. се фирмата успя да привлече така дългоочакваните турист от Украйна и Русия, както и да затвърди позициите си на българския пазар.

V. Оповестявания във връзка с чл.187 д и чл.247 от ТЗ
През 2011 г. дружеството придоби 23,35 % акции в Спортни имоти Приморско АД .
Възнаграждения получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите са 75 900 лв.

VI. Друга информация
През 2011 година не са открити нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на счетоводния отчет.
Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводния отчет.
Дружеството се е съобразявало с всички аспекти на договорите, които е сключило и незачитането и несъобразяването с правната уредба би се отразило съществено върху счетоводния отчет.
Дружеството притежава права върху всички свои активи и не са налице искове срещу тях.
Всички реални и потенциални задължения са оповестени в приложението към годишния счетоводен отчет.

Настоящият доклад е изготвен на база информацията от годишния финансов отчет на дружеството и вижданията на неговия изп. директор и е в съответствие с чл.33 от Закона за счетоводството и Търговския закон – виж Приложенията.

Изп. Директор:
/ С.Николова /

08.02.2012 год.
София