
ФИНАСОВ ОТЧЕТ ИЗГОТВЕН В
СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ
СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ ЗА
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31
ДЕКЕМВРИ 2014 И 2013 ГОДИНА

ГРАНД ХОТЕЛ ВАРНА ТРАВЪЛ ЕООД

Съдържание

1. Правен статут и основна дейност	3
2. База за изготвяне	4
3.Значими счетоводни политики	5
4. Определяне на справедливите стойности	17
5. Приходи	17
6 Разходи	18
7 Разходи за персонала	19
8 Брутна оперативна печалба	19
9 Финансови приходи/ разходи	20
10 Данъци върху дохода	20
11 Нематериални активи	20
12 Търговски, други вземания и предоставени аванси (нетно)	21
13 Заеми	21
14 Парични средства и парични еквиваленти	21
15 Основен капитал	22
16 Натрупани печалби/загуби	22
17 Търговски и други задължения и получени аванси	22
18 Влияние на сезонния характер на дейността	22
19 Финансови инструменти и управление на риска	23
20 Свързани лица	26
21 Промени в приблизителните оценки	26
22 Съществени събития след края на отчетния период	26
23 Условни задължения	26

1. Правен статут и основна дейност

Дружеството „Гранд хотел Варна Травъл“ е еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище в България, регистрирано на 21 март 2008 година в Търговския регистър, воден при Агенция по вписванията. ЕИК 200061350

Адресът на управление е Гранд хотел „Варна“, КК „Св.Св.Константин и Елена“, район Приморски, 9006 град Варна, България.

Дружеството няма клонове или други структури в чужбина.

Предмет на дейност на Дружеството е туроператорска и туристическа агентска дейност; покупка на стоки в първоначален, преработен или обработен вид; рекламни, консултантски, хотелиерски и ресторантьорски услуги; търговско представителство, посредничество и агентство на физически и юридически лица в страната и чужбина, както и всякаква друга дейност, незабранена със закон.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Гранд хотел Варна“ АД., със седалище и адрес на управление Гранд хотел „Варна“, КК „Св.Св.Константин и Елена“, район Приморски, 9006 град Варна, България. ЕИК 813109305

Собственикът има права на управление, съответни на тези на Общото събрание, предвидени в чл. 147, ал.2 от Търговския Закон.

Дружеството притежава лиценз за туристическа дейност – туроператор и туристически агент № РКК-01-6105

Средно списъчният брой на персонала за периодите, приключващи на 31 декември 2014 г. и на 31 декември 2013 година е 1 и 1 съответно.

Отговорност на Ръководството

Според учредителния акт на Дружеството, Управителят следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на Дружеството към края на годината.

Управителят 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.

Управителят също така потвърждава, че Дружеството се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Управителят е отговорен 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.

Настоящите финансови отчети са одобрени от Собственика на капитала на 25.03.2015г.

По-долу следва описание на счетоводната политика приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 Февруари 2015 година.

(а) Съответствие

Дружеството изготвя и представя индивидуалния си финансов отчет на база на всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност.

Прилагането на измененията в МСФО не е довело до съществени промени във възприетата от Дружеството счетоводна политика. Ефектите от промените се ограничават предимно до включване на някои допълнителни или промяна на съществуващи оповестявания във финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България.

(б) Сравнителни данни

В случаите, в които представяне или класификация на определени суми от финансовия отчет са били коригирани, сравнителните данни са били рекласифицирани, за да се осигури сравнимост с текущия период. Подобни рекласификации са резултат от по-детайлно представяне на статиите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход в бележките към финансовия отчет.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Годишният финансов отчет е изготвен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Финансовата информация съдържаща се в годишния финансов отчет е представена в хиляди лева. Доходът на една акция се изчислява и оповестява в лева.

(г) Счетоводни преценки

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с изискванията на МСФО изисква приложението на оценки и допускания, които влияят значително върху отчетните активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви към датата на изготвяне на финансов отчет, както и отчетните приходи и разходи за оперативен цикъл на дейността на Дружеството и се очаква да се реализират или уредят в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период. Ако към края на отчетния период Дружеството няма безусловни права да отложи уреждането на даден пасив за повече от дванадесет месеца, този пасив се класифицира като нетекущ. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Въпреки, че тези оценки се основават на най-доброто познание на Ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода както и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансов отчет, фактическите резултати може да се различават от тези оценки.

отчетния период. Активите и пасивите са класифицирани като текущи при ангажирането им в нормалния оперативен цикъл на дейността на Дружеството и се очаква да се реализират или уредят в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период. Ако към края на отчетния период Дружеството няма безусловни права да отложи уреждането на даден пасив за повече от дванадесет месеца, този пасив се класифицира като нетекущ. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Въпреки, че тези оценки се основават на най-доброто познание на Ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода както и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансов отчет, фактическите резултати може да се различават от тези оценки

2. База за изготвяне, продължение

(д) Грешки от предходни периоди

Грешките от предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансови отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансов отчет или такива, за които се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки от предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансов отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансов отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет одобрен за издаване след откриването им.

(е) Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Значими счетоводни политики

(а) Консолидация

Настоящият индивидуален финансов отчет на Гранд хотел Варна Травъл ЕООД не е консолидиран. Не се предвижда съставяне на консолидиран финансов отчет на основание Закона за Счетоводството, чл.37"в", Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет, тъй като са налице изискванията на чл. 37б, ал.2. от същия закон. Гранд хотел Варна АД (едноличен собственик на капитала на Гранд хотел Варна Травъл ЕООД) се явява дъщерно предприятие на Балкантурист Елит АД, ж.к. Бизнес център, София 1, ул."Никола Тесла"№ 3, София ЕИК 121650326

(б) Сделки с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани съответната функционална валута на Дружеството по официалния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към края на отчетния период са преизчислени във функционална валута по заключителния валутен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на

3.Значими счетоводни политики, продължение

(б) Сделки с чуждестранна валута, продължение

разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

Към 31 декември 2014 и 2013година заключителния курс на БНБ за щатския долар е бил 1.60841 лева за един долар и 1.41902 лева за един долар, съответно.

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

в) Финансови инструменти

(i) Финансови активи и пасиви

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за друго предприятие.

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато дружеството става страна по договорните условия на инструмента

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: кредити и вземания; инвестиции, държани до падеж финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срокността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние.

Финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансов актив или финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, е финансов актив или финансов пасив, който отговаря на едно от следните условия:

- Класифициране като държан за търгуване (е придобит или възникнал главно с цел да бъде продаден или закупен, обратно в близко бъдеще; при първоначално признаване е част от портфейл от разграничими финансови инструменти, които се управляват заедно и за които съществуват доказателства за скорошен действителен модел на краткосрочна печалба; или е дериватив (с изключение на дериватив, който представлява договор за финансова гаранция или е определен като такъв и който е ефективен хеджиращ инструмент.

- При първоначалното му признаване се определя от дружеството за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

3.Значими счетоводни политики, продължение

(в) Финансови инструменти, продължение

(i) Финансови активи и пасиви, продължение

Инвестициите в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно оценена не се определят като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови инструменти се класифицират като финансови инструменти отчитани по справедлива стойност през печалби и загуби в отчета за доходите, ако Дружеството управлява такива инвестиции и взема решения за покупки и продажби въз основа на справедливата им стойност съгласно политиката на Дружеството за управление на риска и инвестиционната му стратегия. При първоначално признаване директно произтичащите разходи по транзакцията се отчитат в отчета за доходите в момента когато са извършени. Финансовите инструменти отчитани по справедлива стойност през печалби и загуби в отчета за доходите се отчитат по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се отчитат като печалби и загуби в отчета за доходите.

Инвестиции,държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж, са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които предприятието има положително намерение и възможност да задържи до падежа изключение на:

- тези, които дружеството определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които дружеството определя като на разположение за продажба; и
- тези, които отговарят на определението за кредити и вземания.

Когато дружеството има изразено позитивно намерение и възможност да задържи дългови ценни книжа до падеж, тогава инвестициите се класифицират като държани до падеж. Държани до падеж инвестиции се отчитат по амортизирана стойност чрез използване на ефективния лихвен процент, намалени със загуби от обезценка.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които дружеството определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които дружеството може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като дългосрочни и краткосрочни вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания, вземания от свързани предприятия и парични средства.

3.Значими счетоводни политики, продължение

(в) Финансови инструменти, продължение

(i) Финансови активи и пасиви, продължение

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане.

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизуема цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните са представени като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания. (виж счетоводна политика 3 (и))

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута, както и парични средства на път (преди инкасирането им по банковите сметки на Дружеството). За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки и краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Банковите овърдрафти, които са дължими при поискване и представляват част от управлението на паричния поток на дружеството са включени като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на отчета за паричните потоци. Отчитането на финансови приходи и разходи е представено в бележка (3 (н)).

Финансови активи на разположение за продажба

Инвестиции на Дружеството в капиталови и определени дългови ценни книжа се класифицират като налични за продажба финансови активи. Последващата им оценка е по справедлива стойност, като разликите различни от загуби от обезценка, печалбите и загубите от курсови разлики на налични за продажба монетарни активи (виж значима счетоводна политика (д) (ii)) се отчитат в собствения капитал. Когато инвестиции в налични за продажба финансови активи се отписват, акумулираните печалби и загуби в собствения капитал се трансферират (признават) като текуща печалба или загуба.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Лихвени заеми

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи за отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за доходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови

3.Значими счетоводни политики, продължение

в) Финансови инструменти, продължение

(i) Финансови активи и пасиви, продължение

овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Заемите се класифицират като краткосрочни (когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период) или дългосрочни в зависимост от периода на издължаване

(ii) Капитал

Капиталът е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

(iii) Отчитане на хеджирането

Дружеството използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на своите експозиции към валутен и лихвен риск. Внедрените деривативи се отделят от основния договор и се отчитат отделно ако икономическите характеристики и рискове на основния договор и на внедрения дериватив не са тясно свързани, отделен инструмент със същите условия като внедрения дериватив отговаря на дефиницията на дериватив, и комбинираният инструмент не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби.

При първоначално определяне на хеджирането, Дружеството формално документира взаимоотношението между хеджиращия инструмент(и) и хеджираната позиция(и), включително целите и стратегиите за управлението на риска по отношение на сделката за хеджиране, заедно с методите които ще се използват за оценяване на ефективността на хеджиращото взаимоотношение. Дружеството прави оценка, както при започване на хеджиращото взаимоотношение така и на текуща база, дали хеджиращите инструменти се очаква да бъдат "високо ефективни" при постигане на компенсиращи се промени в справедливите стойности или паричните потоци от съответните хеджирани позиции през периода за които хеджирането е определено, и дали реалните резултати от всяко хеджиране са в границите на 80-125 процента. При хеджиране на парични потоци прогнозната сделка, която е обект на хеджирането, трябва да е много вероятна и да представлява експозиция към промените в паричните потоци, които в крайна сметка оказват влияние върху печалбата или загубата.

Деривативите се признават първоначално по справедлива стойност; разходите по сделката се признават в печалби и загуби когато възникнат. След първоначално признаване, деривативите се оценяват по справедлива стойност, като промените се отчитат както е описано по-надолу.

Хеджиране на парични потоци

Когато един дериватив е определен като хеджиращ инструмент при хеджиране на промените в паричните потоци поради определен риск свързан с признат актив или пасив или много вероятна прогнозна сделка, които могат да засегнат печалби и загуби, ефективната част от промените в справедливата стойност на дериватива се признава в друг всеобхватен доход и се представя в резерва от хеджиране в собствения капитал. Сумата призната в друг всеобхватен доход се прекласифицира в печалби и загуби в същия период когато паричните потоци от хеджираната позиция засегнат печалби и загуби в същата статия от отчета за всеобхватния доход както хеджираната позиция

Всяка неефективна част от промените в справедливата стойност на дериватива се признава незабавно в печалби и загуби. Ако хеджиращия инструмент спре да отговаря на критериите за отчитане на хеджирането, изтече или е продаден, погасен, упражнен, или определянето е оттеглено, тогава отчитането на хеджирането се прекратява проспективно. Натрупаната печалба или загуба отчетена преди това в друг всеобхватен доход и представена в резерв от хеджиране в собствения капитал остава там докато прогнозната сделка засегне печалби и загуби. Когато хеджираната позиция е не-финансов актив, сумата призната в друг всеобхватен доход се прекласифицира в балансовата стойност на актива когато актива е признат. Ако прогнозната сделка вече не се очаква да възникне, тогава сумата в друг всеобхватен доход се признава веднага в печалби и загуби. В други случаи сумата призната в друг

3.Значими счетоводни политики, продължение

в) Финансови инструменти, продължение

(iii) Отчитане на хеджирането,продължение

всеобхватен доход се прекласифицира в печалби и загуби в същия период, в който хеджираната позиция засяга печалби и загуби.

(iv) Сложни финансови инструменти

Сложни финансови инструменти издадени от Дружеството включват облигации, които могат да се конвертират в акции по решение на притежателя, като броя на акциите които ще се издадат не се влияе от промените в тяхната справедливата стойност. Пасив компонентът от сложен финансов инструмент се признава първоначално по справедливата стойност на сходен пасив, който няма опцията за конвертиране в акции. Капиталовия компонент се признава първоначално като разликата между справедливата стойност на сложния финансов инструмент като цяло и справедливата стойност на пасив компонента. Всички пряко свързани разходи по сделката се разпределят към пасив и капиталовия компонент пропорционално на техните първоначални балансови стойности. След първоначално признаване, пасив компонента се оценява по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Капиталовият компонент не се преоценява след първоначално признаване. Лихви, дивиденди, загуби и печалби свързани с финансов пасив се признават в печалби и загуби. Разпределения към собственици на капитала се признават в собствения капитал, нетно от данъци.

Внедрени деривативи, които могат да бъдат отделени

Промени в справедливата стойност на внедрени деривативи, които могат да бъдат отделени се признават незабавно в печалби и загуби.

Други деривативи

Когато един деривативен финансов инструмент не е държан за търгуване и не е определен в хеджиращо взаимоотношение което отговаря на условията, всички промени в неговата справедлива стойност се признават незабавно в печалби и загуби.

(г) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериален актив е разграничим непаричен актив без физическа субстанция. Нематериалните дълготрайни активи, придобити от Дружеството са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загубите от обезценка (виж счетоводна политика (е).

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода на актива от използването на съответния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на тяхното придобиването или въвеждане в експлоатация.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Лицензии 6 години

3.Значими счетоводни политики, продължение

(д) Материални запаси

Материалните запаси се състоят от материали и стоки, рекламни и канцеларски материали и други подобни.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с разходите за извеждане на материалните запаси и разходите за осъществяване на продажбата. Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена цена на придобиване.

(е) Обезценка

(i) Финансови активи (включително вземания)

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Дружеството взема пред вид доказателства за обезценка на вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книжа, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията и държаните до падеж ценни книжа, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания и ценни книжа, държани до падеж, със сходни характеристики на риска. При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се отразява като се трансферира в печалба и загуба натрупаната загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход, и представена в резерва от справедлива стойност в собствения капитал. Кумулативната загуба, която се прехвърля от друг всеобхватен доход и се признава в печалби и загуби е разликата между цена на придобиване, нетно от изплащания на главница и амортизация, и текущата справедлива стойност, намалена с загуба от обезценка призната преди това в печалби и загуби. Промени в обезценката, дължащи се на стойността във времето, се отразяват като част от лихвения приход.

3.Значими счетоводни политики, продължение

(е) Обезценка, продължение

(i) Финансови активи (включително вземания),продължение

Ако в последващ период, справедливата стойност на обезценена дългова ценна книга на разположение за продажба се увеличи, и увеличението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, тогава загубата от обезценка се възстановява обратно, като сумата се признава в печалбата или загубата. Въпреки това, всяко последващо възстановяване на справедливата стойност на обезценена капиталова ценна книга на разположение за продажба, се признава в друг всеобхватен доход.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(ж) Доходи на наети лица

(i) Планове за дефинирани вноски

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани пенсионни вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по тези планове се признават в отчета за доходите в периода на тяхното възникване.

3.Значими счетоводни политики, продължение

(ж) Доходи на наети лица,продължение

(i) Планове за дефинирани вноски ,продължение

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството има задължение за изплащане на обезщетения на служителите при тяхното пенсиониране, определени на база на трудовия им стаж, възрастта и категорията труд. Тъй като тези обезщетения отговарят на определението за други дългосрочни доходи съгласно МСС 19 Доходи на наети лица и в съответствие с изискванията на същия стандарт, Дружеството признава като задължение настоящата стойност на обезщетенията. Всички актюерски печалби и загуби и разходи за минал трудов стаж се признават незабавно в отчета за доходите.

(ii) Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход срещу извършените услуги. Дружеството признава като задължение недисконтираната стойност на разходите за годишен платен отпуск, очаквани да бъдат платени на наети лица срещу тяхната работа през предходен отчетен период.

з) Провизии

Провизии се признават тогава, и само тогава, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития и съществува вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащи икономически ползи; и задължението може да бъде оценено надеждно. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки за времевата стойност на парите, и ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Провизиите се преразглеждат към края на отчетния период и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка..

(и) Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки, а при съставяне на консолидирани финансови отчети, и след елиминиране на вътрешно - груповите продажби. Приходи се признават като следва:

(i) Приходи от продажба на активи и предоставени услуги

Приходите от продажбата на активи се признават, когато значителните рискове и права на собственост са прехвърлени на купувача. Приходите от предоставените услуги се признават пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, определяне на свързаните със сделката разходи или възможното връщане на стоките.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

3.Значими счетоводни политики, продължение

и) Признаване на приходи,продължение

(iii) Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(й) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджирови инструменти, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран/търгуеми ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи и загуби от хеджирови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Приходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната транзакция.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база

(к) Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

3.Значими счетоводни политики, продължение

(л) Данък върху дохода, продължение

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2014 и 2013 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2014 и 2013 година е използвана данъчна ставка 10%.

м) Разпределение на печалбата и дивиденди

Дружеството е дъщерно дружество на Гранд хотел Варна АД. По решение на Общото събрание на Дружеството се изплащат дивиденди на Дружеството майка. Съгласно протокол от съвместно заседание на НС и УС на „Гранд хотел Варна“ АД от 30.04.2014г. е прието решение за разпределение на печалбата от 2008г. в размер на 155 хиляди лева както следва: 10% за образуване на фонд „Резервен“, 16 хил. лева за покриване на загуба от 2012г., 7 хил. лева за покриване на загуба от 2013г. и 116 хил. лева разпределя като дивидент в полза на едноличния собственик на капитала.

(н) Прилагане на нови и ревизирани МСФО

Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2014 година:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети в сила от началната дата на годината, започваща на или след 1 януари 2014 година. МСФО 10 няма съществен ефект върху финансовия отчет.
- МСФО 11 Съвместни предприятия, в сила от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. МСФО 11 няма съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като дружеството не участва в съвместни предприятия.
- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия в сила от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. При първоначалното му прилагане, МСФО 12 няма съществен ефект върху нивото на оповестяване във финансовия отчет.
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (2011), който заменя МСС 27 (2008) в сила от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Промените в стандарта нямат съществен ефект върху финансовия отчет.
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011), който заменя МСС 28 (2008), в сила от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Промените в стандарта нямат съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството няма инвестиции в съвместни или асоциирани предприятия, които биха били засегнати от промените.
- Промени в МСС 32 Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила от началната дата на финансовата година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Промените нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – Инвестиционни предприятия, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. Промените нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не отговаря на определението за инвестиционно предприятие.
-

3.Значими счетоводни политики, продължение

н) Прилагане на нови и ревизирани МСФО,продължение

- Промени в МСС 36 – Оповестявания на възстановимата сума за нефинансови активи, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година. МСС 36 няма съществен ефект върху нивото на оповестяване във финансовия отчет.
- Промени в МСС 39 – Новация на деривати и продължение на отчитането на хеджирането, в сила от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Промените нямат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не прилага хеджиране.
- КРМСФО 21 – Налози в сила за годишни периоди започващи на или след 17 юни 2014 година По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането е ретроспективно.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните стандарти, изменения на стандарти и разяснения са приети от Европейската комисия към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

Годишни подобрения в МСФО Период 2011-2013 - МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 - в сила от 1 юли 2014 година, по-ранното прилагане е разрешено.

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти преди датата на влизането им в сила. Ръководството очаква приемането на тези стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) които все още не са приети от Европейската комисия

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от СМСС, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

МСФО 9 Финансови инструменти - в сила от 1 януари 2018 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

МСФО 14 Регулаторни разсрочвания на суми - в сила за първа година на съставяне на финансов отчет започваща на или след 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти - в сила от 1 януари 2017 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

Промени в МСС 1 Инициатива за оповестяване - в сила от 1 януари 2016 година,, по-ранното прилагане е разрешено.

Промени в МСФО 10 и МСС 28: Продажба или апорт на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага проспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

Промени в МСС 27 – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

Промени в МСС 16 и МСС 41 – Плододаващи растения - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.

Промени в МСС 16 и МСС 38 – Пояснение за допустимите методи за амортизация - в сила от 1 януари 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.

Промени в МСФО 11 – Отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности - в сила от 1 януари 2016 година, ще се прилага проспективно, по-ранното прилагане е разрешено.

Промени в МСС 19 – Планове с дефинирани доходи: Вноски от служители - в сила от 1 юли 2014 година, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено. Промените са одобрени от Европейската комисия след датата на отчета.

Годишни подобрения в МСФО Период 2010-2012: МСФО 2 , МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 24 - в сила от 1 юли 2014 година, по-ранното прилагане е разрешено. Промените са одобрени от Европейската комисия след датата на отчета.

Годишни подобрения в МСФО Период 2012-2014 - МСФО 5, МСФО 7, МСС 9, МСС 34 - в сила от 1 юли 2016 година, по-ранното прилагане е разрешено.

Ръководството очаква тези стандарти да не окажат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на база на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки се оповестява допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Полезен живот на нематериалните дълготрайни активи

Управителят на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните активи. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се променя в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Управителят ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в употреба или продадени/ликвидирани.

(ii) Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорни парични потоци с лихвен процент, който Дружеството очаква да договори за подобни пасиви към края на отчетния период.

(iii) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

(iv) Провизии

Прави се преценка за размера на провизиите за потенциални задължения на база на опит към момента за сходни по характер условни задължения, като се взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения

(v) Данъци върху дохода

Понастоящем в българското законодателство съществуват множество закони, отнасящи се до данъчното облагане. Пример за такива данъци са данък добавена стойност, корпоративен данък върху печалбата, множество подоходни данъци и други. Законите за данъчното облагане се променят сравнително често.

Данъчните задължения и декларации са обект на данъчни проверки и ревизии за период от поне пет години. Винаги остава рискът, че данъчен орган може да тълкува по различен начин определен казус и ефектът от това върху финансовите отчети да е значим.

5. Приходи

За годината, приключваща на 31 декември 2014 година приходите се състоят от:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Приходи от обща туристическа услуга	29	12
Приходи от допълнителни услуги	1	1
Приходи от комисиони	2	1
Други приходи		1
<u>Всичко Приходи</u>	<u>32</u>	<u>15</u>

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

(i) Приходи от обща туристическа услуга

Приходите от обща туристическа услуга за периодите приключващи на 31 декември 2014 година и 31 декември 2013 година са следните:

	към 31 декември 2013	към 31 декември 2013
Дружество майка	29	12
<u>Всичко Приходи от обща туристическа услуга:</u>	<u>29</u>	<u>12</u>

(ii) Приходи от допълнителни услуги

Приходите от допълнителни услуги за периодите приключващи на 31 декември 2014 година и 31 декември 2013 година са следните:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Дружество майка	1	1
<u>Всичко Приходи от допълнителни услуги:</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

(iii) Приходи от комисионни

Приходите от комисионни за периодите приключващи на 31 декември 2014 година и 31 декември 2013 година са следните:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Дружество майка	2	1
<u>Всичко Приходи от окомисионни:</u>	<u>2</u>	<u>1</u>

(iv) Други приходи

Другите приходи представляват приходи от отписани задължения поради изтекъл давностен срок и са следните за периодите приключващи на 31 декември 2014 година и 31 декември 2013 година:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Други приходи		1
<u>Всичко Други приходи:</u>		<u>1</u>

6 Разходи

(i) Разходи по функционално предназначение

За годината, приключваща на 31 декември 2014разходите за дейността по функционално предназначение са следните:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Разходи за туристическа услуга	30	13
Разходи за амортизации	1	1
Разходи по продажби	-	-
Административни разходи	20	21
Други разходи		
<u>Всичко оперативни разходи</u>	<u>21</u>	<u>22</u>
<u>Общо разходи</u>	<u>51</u>	<u>35</u>

(ii) Разходи по икономически елементи

За годината, приключваща на 31 декември 2014 година разходите по икономически елементи са следните:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Разходи за материали		
Разходи за външни услуги	36	20
Разходи за амортизации	1	1
Разходи за възнаграждения	12	12
Разходи за осигуровки	2	2
Други разходи		
<u>Всичко Разходи по икономически елементи:</u>	<u>51</u>	<u>35</u>

7 Разходи за персонала

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Заплати и възнаграждения	12	12
Разходи за социални осигуровки и надбавки	2	2
<u>Всичко разходи за персонал</u>	<u>14</u>	<u>14</u>

8 Брутна оперативна печалба

За годината, приключваща на 31 декември 2014 брутна оперативна печалба е както следва:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Обща туристическа услуга	-	-
Комисионни		
Дружество майка	(18)	(20)
Други Дружества		
<u>Печалба (загуба) преди амортизации:</u>	<u>(18)</u>	<u>(20)</u>

9 Финансови приходи/ разходи

За годината, приключваща на 31 декември 2014 финансовите приходи/ разходи са съответно :

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Приходи от лихви	11	13
Други нетни финансови разходи		
Всичко нетни финансови приходи/разходи	11	137

10 Данъци върху дохода

Обяснение на ефективната данъчна ставка

Следната таблица обобщава данъчните ставки, приложими за Дружеството. Към 31 Декември 2014 година Дружеството приключва със счетоводна загуба в размер на 8 хиляди лева и не дължи данък.

	към 31 декември 2014		към 31 декември 2013	
	хиляди лева	%	хиляди лева	%
Печалба/загуба преди данъци	(8)		(7)	
Корпоративен данък, базиран на законова				
Данъчна ставка		10		10
Данъчна печалба/загуба				
Данък върху дохода за внасяне	-		-	

11 Нематериални активи

	Права върху собственост	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Отчетна стойност към 1 януари 2013	5	-	5
Отчетна стойност към 31 декември 2013	5	-	5
Амортизации			
Баланс към 1 януари 2013	3	-	3
Амортизация за годината	1	-	1
Баланс към 31 декември 2013	4	-	4
Балансова стойност			
Към 1 Януари 2013	2	-	2
Към 31 декември 2013	1	-	1
Отчетна стойност към 1 януари 2014	5	-	5
Отчетна стойност към 31 декември 2014	5	-	5
Амортизации			
Баланс към 1 януари 2014	4	-	4
Амортизация за годината	1	-	1
Баланс към 31 декември 2014	5	-	5
Балансова стойност			
Към 1 Януари 2014	1	-	1
Към 31 декември 2014	0	-	0

12 Търговски, други вземания и предоставени аванси (нетно)

Към 31 декември 2014година, търговските, другите вземания и предоставените аванси нетно, се състоят от:

(i) Търговски вземания (нетно)

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Търговски вземания	1	1
Служебни аванси		
Разходи за бъдещи периоди		
<u>Всичко Търговски вземания</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

(ii) Обезценка

Към 31 декември 2014 година няма направена обезценка(възстановяване) на вземания и предоставени аванси.

13 Заеми

Вземания по предоставени заеми

Дружеството има сключен договор за заем с Дружеството Майка от 01.05.2009г. Годишната лихва на заема е в размер на ОЛП + 10 пункта. Със сключен Анекс от 29.11.2013г. срокът на договора се удължава до 30.11.2018г. и заемът се трансформира в дългосроен.

Към 31 декември 2014 година дружеството няма вземания по предоставени заеми .

вид на сделката		към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Краткосрочни заеми на свързани лица	заем + лихва	-	-
Дългосрочни заеми на свързани лица	заем + лихва	-	122
<u>Всичко предоставени заеми на свързани лица</u>		<u>-</u>	<u>122</u>

14 Парични средства и парични еквиваленти

Към 31 декември 2014 година, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Парични средства в брой	-	-
в лева	-	-
<u>Всичко парични средства в брой</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Парични средства в банкови сметки		
в лева	12	12
във валута	-	1
<u>Всичко парични средства в банкови сметки</u>	<u>12</u>	<u>13</u>
<u>Всичко Парични средства и парични еквиваленти</u>	<u>12</u>	<u>13</u>

15 Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът е разпределен на дялове и се състои от 100 /сто/ дяла по 50 /петдесет/ лева всеки един.

Едноличният собственик Гранд хотел Варна АД притежава сам и изцяло всички дялове в капитала.

16 Натрупани печалби/загуби

Чистата печалба на Дружеството се разпределя по решение на собственика, съгласно чл.133, ал 1 от Търговския закон. Съгласно протокол от 30.04.2014г. от заседание на НС и УС на „Гранд Хотел Варна „АД печлбата от 2008г. е разпределена-10% за фонд Резервен,покрити са загубите за 2012г. и 2013г. и останалата част е разпределена за изплащане на дивидент на едноличния собственик.

17 Търговски и други задължения и получени аванси

Към 31 декември 2014 година търговските и други задължения са на обща стойност хиляда лева и включват:

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Клиенти-аванси		
Задължения към доставчици		-
Задължения към персонала	1	1
Други	-	-
Всичко Търговски задължения	1	1

18 Влияние на сезонния характер на дейността

Гранд хотел Варна Травъл ЕООД оперира основно с едноличния собственик на капитала и зависи от неговия период на опериране.

Дял на приходите по месеци в общите приходи	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
януари	0%	0%
февруари	0%	0%
март	0%	0%
април	0%	0%
май	7%	0%
юни	4%	0%
юли	44%	10%
август	29%	38%
септември	16%	5%
октомври	0%	25%
ноември	0%	22%
декември	0%	0%
Общо	100%	100%

19 Финансови инструменти и управление на риска

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките, и процеси в дружеството по оценяване и управление на риска, и управлението на капитала. По-нататък количествени оповестявания са включени в този индивидуален годишен финансов отчет.

Едноличният собственик на капитала носи отговорността за установяване и надзор при установената рамка за управление на рисковете в Дружеството. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Политиките за управление на риска в дружеството идентифицират и анализират рисковете влияещи върху дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

(i) Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитния риск произтича от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитният риск е резултат също от задлъжнялост в индустрията или в страната. В дружеството са

установени и се прилагат политики и процедури целящи да минимизират рисковете от неплащане от страна на клиенти. За всеки клиент се извършва оценка на неговата кредитоспособност като текущо се следи неговата експозиция. За сделки, при които рискът е значителен се изисква предварително авансово предплащане.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Експозиция спрямо кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Към края на отчетния период максималната кредитна експозиция е:

Максимална експозиция на финансовите активи към 31 декември 2014 към 31 декември 2013

Търговски и други вземания	1	1
Вземания от свързани лица	-	122
Пари и парични еквиваленти	12	13
Общо	13	136

19 Финансови инструменти и управление на риска, продължение

Времева структура на търговските и други вземания и вземанията от свързани лица:

	към 31 декември 2014		към 31 декември 2013	
	брутна стойност	обезценка	брутна стойност	обезценка
Недължими				-
От 31-180 дена			-	
над 360 дни	13	-	136	

Към края на отчетния период няма значителна експозиция на кредитен риск. Максималната експозиция към кредитния риск е представена чрез остатъчната стойност на всеки финансов актив в отчета за финансовото състояние.

(ii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби. Таблицата по-долу анализира финансовите активи и пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от отчета за финансовото състояние към падежната дата на договора.

	Падеж					Неопределен падеж	Общо
	До 1 месец	1-3 месеца	3-6 месеца	6 месеца до 1 година	1-5 години		
Краткосрочни вземания	-	-	-	-	1	-	1
Материални запаси	-	-	-	-	1	-	1
Вземания по заеми	-	-	-	-	-	-	-
отсвързани лица	-	-	-	-	-	-	-
Парични средства	-	-	-	-	12	-	12
Нематериални активи	-	-	-	-	-	-	-
Активи	-	-	-	-	14	-	14
Текущи задължения	1	-	-	-	-	-	1
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративен данък	-	-	-	-	-	-	-
Пасиви	1	-	-	-	-	-	1
Ликвиден ГАП	(1)	-	-	-	14	-	13

(iii) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти ще засегнат доходът на дружеството от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при

19 Финансови инструменти и управление на риска, продължение

приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта. Дружеството предприема периодични анализи върху макроикономическата среда в страната и задълбочен анализ на специфичните макро-показатели.

Валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна тъй като всички реализирани продажби към 31 декември 2014 и 31 декември 2013 са в лева .

Анализ на чувствителността от промяна на българския лев или евро към трета валута не би имал ефект върху финансовия резултат на Дружеството, поради описаните по-горе обстоятелства.

Риск от промяна на лихвените равнища

Рискът от промяна на лихвените равнища представлява ефектът от бъдещи промени в преобладаващото равнище на лихвени проценти върху дейността на Дружеството. Дружеството работи със собствени средства и не е изложено на риск.

(iv) Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал. Целта на Управителя е да поддържа доверието на едноличния собственик на капитала и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните проекти, в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: увеличаване на номиналната стойност на дяловете, записване на нови дялове, приемане на нови съдружници и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на отчета за финансовото състояние между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми“, както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал“, както е показан в отчета за финансовото състояние, се събере с нетния дълг.

	към 31 декември 2014	към 31 декември 2013
Общо заеми		
Намаление (парични средства и парични еквиваленти)	(1)	12
Нетен дълг	(1)	12
Собствен капитал	13	137
Общо капитал	12	149
Коефициент на задлъжнялост	-8%	8%

20 Свързани лица

	към 31 декември 2014		към 31 декември 2013	
	Обем на транзакция	Неуреден разчет	Обем на транзакция	Неуреден разчет
Покупка на стоки и услуги				
Дружество Майка	40	-	21	-
Продажба на стоки и услуги				
Дружество Майка	3	-	1	-
Дружество под общ контрол	-	-	-	-
Получени заеми/върнати				
Дружество Майка	133	-	31	-
Предоставени заеми				
Дружество Майка	-	-	-	122

21 Промени в приблизителните оценки

Приблизителните преценки и предположения са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните преценки и предположения се преразглежда редовно.

Няма необичайни по характер промени в приблизителните оценки на отчетените суми от предходната 2012 година.

22 Съществени събития след края на отчетния период

Няма съществени събития, настъпили след датата на отчетния период

23 Условни задължения

- Няма информация за заведени от и срещу Дружеството дела и иски молби

И. Маркова

