

П Р И Л О Ж Е Н И Е

**към годишния финансов отчет за 2016 година
на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД- гр. Пловдив,
ЕИК/БУЛСТАТ 200 984 583**

Общо представяне

„ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД е акционерно дружество с капитал в размер на 50 000.00 лева, регистрирано през 2009 год.

Предмет на дейност – „вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство и посредничество, инвестиционна и иновационна дейност, изкупуване и търговия с тютюн и тютюневи изделия, рекламна и маркетингова дейност, както и всяка друга дейност и услуги, разрешени от действащото законодателство, хотелиерство, ресторантьорство и туроператорство.“

Седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, община Пловдив, район Централен, бул. Шести Септември № 84, ет. 2, ап. 6

Органи на управление

Органите на управление на дружеството са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите.

От момента на регистрацията до края на 2016 г. няма промени в изложените първоначално данни, свързани със статута на дружеството. Дружеството няма клонове и офиси извън седалището си.

1. Приложима счетоводна политика - описание

Отчетите на дружеството за 2016 г. са съставени на базата на Националните счетоводни стандарти. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и не се е налагало обединение на суми по статии. Воденето на счетоводството е в съответствие с действащия Закон за счетоводството, съгласно раздел II на същия.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период

без да са правени корекции на същата за предходните периоди по отношение на статии и пера.

Информацията в настоящия отчет е за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. включително.

През отчетния период не е променяна формата на годишните отчетни форми като същите са в съответствие с приложението на НСС1, в сила от 01.01.2016 година.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг. Спазени са записаните принципи, отразени в ЗС чл. 26 (1) от действащия Закон за счетоводството.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка относно нуждата от обезценка на активи и пасиви и е преценено, че не са налице условия за обезценка на същите.

В края на периода е направена оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, която оценка констатира, че нетната им реализируема стойност не е по-малка от отчетната им такава.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителния курс, където има валутни позиции.

На управляващите органи на дружеството не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

Предприятието няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

2. Рискове при осъществяване на дейността

2а. Ценови риск

Изпълнявайки предмета на дейността си, „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД е изложено на различни рискове. Един от тези рискове е ценовият.

Наличието на конкуренцията на пазара предопределя колебание на пазарните цени, чието намаление води до отрицателно влияние върху крайния

финансов резултат. Ръководството контролира внимателно този риск, като се съобразява с пазарните условия и определя приемливи продажни цени.

2б. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се изразява в това, че част от клиентите, страни по финансови инструменти не успява да уреди договорените си задължения и по този ред се намаляват паричните средства, с които дружеството разполага и оперира. Освен това при уреждане на търговските си взаимоотношения и вслучай на необходимост по договаряне дружеството предоставя собствени средства като фирмени кредити на някои от контрагентите си, с което тези суми увеличават вземанията. Предоставените средства са срещу договорени лихвени проценти.

Дружеството контролира тази събираемост, съгласно установената политика за събиране на вземанията.

2в. Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с банковите кредити и договорите за финансов лизинг, както и получените временни финансови помощи.

Лихвеният риск се изразява основно в договорения лихвен процент като разход, надбавките към него и евентуални промени. Начислените лихвени разходи за 2016 г. включени в отчета за приходи и разходи и такива, които са останали като задължения са довели до влошаване на финансовия резултат и увеличаване на задълженията.

Лихвените разходи са срещу получени фирмени кредити.

2г. Валутен риск

При ползване на валутни финансови средства валутният риск се изразява в промяна на валутните курсове. При използване на разплащателни позиции в еурово изражение валутният риск е несъществен и не дава отражение в крайния финансов резултат.

2д. Ликвиден риск

Периодично дружеството изпитва затруднения от свеж финансов ресурс за уреждане на задълженията си. Най – големия размер на дълга е по поетите ангажименти за кредити – банкови и фирмени.

3. Специфичности за счетоводната политика при отчитане на активи и пасиви за 2016 година

3а. Дълготрайни материални и нематериални активи

При отчитане на ДМА е възприет стойностен праг на същественост минимум 700 лева, но в случаи, когато актива по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и съществеността на групата. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер за оборотни цели, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок или увеличена производителност, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение към него) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация и сравнението. За някои активи се увеличава наличната отчетна стойност.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране, като се консервират с разпореждане.

Придобиването на ДА в дружеството е на база на необходимост от същите.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения за сметка на наемателя. При предоставяне на съответни дълготрайни активи на други лица или намеренията са за продаване, активите се класират като инвестиционни имоти.

За отчетния период (2016 г.) състоянието на ДА в „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД е, както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1. Земи	хил. лв.	157	0	157
2. Сгради	хил. лв.	219	37	182
3. Машини	хил. лв.	192	176	16
4. Съоръжения и други	Хил лв	306	259	47
5. Разходи за придобиване	хил. лв.	2652	0	2652
Общо Дълготрайни		3526	471	3055

материални активи	хил. лв.			
6. Нематериални активи	хил. лв.	24	0	24
Всичко ДА	хил. лв.	3550	471	3079

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи и подходи, както материалните. Същите се придобиват от външни доставчици и вътрешно изграждане. Отписват се, когато от използването им вече няма икономическа изгода или когато са напълно амортизирани. Същите са в размер 24 хил.лв. по отчетна и балансова стойност.

Отчитане на амортизациите

Приет е линейния метод за амортизиране. Ежегодно се преразглеждат наличните ДА, обслужващи дейността и според експлоатационните им качества се определят норми за разход за амортизация, които не превишават фискалните такива.

Към 31.12.2016 г. набраната амортизация е 65,7 % от отчетната стойност на ДА, която е в размер на 717 хил.лв без земите и разходите за придобиване. За 2016 година начислените амортизации са 69 хил.лв, а в процент от отчетната стойност – 9,6%

За данъчни цели данъчните амортизационни норми са равни на счетоводните.

3б. Лизинг и инвестиции

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Дружеството заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи (амортизации и други), но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви. Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване).

„Пълдин Вакейшън“ АД притежава дългосрочни финансови активи като съучастие в дъщерни дружества и инвестиционни имоти за отдаване под наем и бъдещи продажби. Съучастията са в размер на 1659 хил. лв и са както следва:

- „Пълдин Имоти“ – 700 хил. лв

- „Отдых и почивак Велинград“ – 60 хил. лв

- „Ас Истейт“ – 697 хил. лв

- „АС Имоти“ – 197 хил. лв

- „Бетонас“ – 5 хил.лв

Инвестиционните имоти са недвижими имоти – магазини, студия, апартаменти и кафене, които са предназначени за експлоатиране чрез предоставяне под наем или бъдещи продажби и техният размер е 3358 хил. лв

Зв. Отчитане на стоково-материалните запаси

Стоково–материалните запаси в дружеството са представени от материали, стоки. Материалите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната и разходи за доставка. Същите са в ограничен размер и са за експлоатационни цели. Стоките са предназначени за търговска дейност. Част от тях подходящи за строителната дейност се използват като такива, като се прехвърлят към групата на материалите.

При потребление на материалните запаси се прилага метода средно претеглена величина. При продажба - пазарна цена за приход, а отчетна стойност – за отписване и намаляване продажната стойност.

Намалението на материалните запаси при оценка се признава за разход (сравняване отчетна и пазарна цена) до следващия период на оценка.

Когато материалният запас е продукт на собствено производство (готова продукция или вътрешно създадени материални запаси от преработка) същия се оценява по себестойност, в която са включени всички разходи по преработката или производството.

Зг. Финансови инструменти

Като финансови инструменти за „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД се класифицират всички вземания (активи) със страна по сделки и пасиви, които стоят за погасяване, т.е. това са задължения по договори и отделни доставки, финансовите средства, предоставените и получените търговски заеми, лизингови договори и всички задължения.

Финансовите инструменти се класифицират както следва :

- вземания и предоставени аванси за доставка
- парични средства и еквиваленти

- краткосрочни и дългосрочни задължения по сключени договорености.

Класифицирането зависи от целта и сроковете на договорите.

Характеристика на финансовите инструменти и счетоводна политика при осчетоводяването им

– Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 г. и са намалени с начислената обезценка на несъбираеми и трудно събираеми вземания, ако има такива.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорени ангажименти от страна на контрагента и забавяне на плащането. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за приходи и разходи като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Начисляването и възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през ОПР и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

Към 31.12.2016 год. търговските вземания от клиенти и доставчици, включително и от предприятия от група са в размер на 12944 хил.лв. и други вземания в размер на 16 хил.лв, вземанията .

– Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 г. За контролиране и представяне движението на паричните средства се съставя отчет за изходящите и входящи парични потоци по източници и предназначение, съгласно НСС7 – пряк метод.

– Дългосрочни и краткосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс

на БНБ към 31.12.2016 г.

Размерът на дългосрочните задължения е 12660 хил. лв. Частта от задълженията по банкови заеми, която следва да бъде погасена през 2017 г. е в размер на 636 хил. лв. Краткосрочните задължения към доставчици, персонали други задължения, отразени по баланс е 179 хил. лв.

Класифицирането на задълженията като краткосрочни и дългосрочни се извършва при възникването им или при анекси по краткосрочни такива.

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на на БНБ към 31.12.2016 година. На същите при неуреждане в срок на поет ангажимент се прави преквалифициране като дългосрочни след допълнително споразумение или ново предоговаряне.

– Задължения по лизингови договори

Дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг.

Таблично изражение на краткосрочните задължения:

Текущи пасиви	Мярка	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към финансови предприятия	Хил лв	636	0
Задължения към доставчици и аванси	хил. лв.	59	224
Задължения към персонала	хил. лв.	6	5
Задължения за социално осигуряване	хил. лв.	2	4
Задължения за данъци	хил. лв.	3	293
Други задължения	хил. лв.	109	3266
Общо	хил. лв.	815	3792

4. Счетоводна политика за отчитане на собствения капитал

4а. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на напълно заплатените дялове или акции. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността, приета от едноличния собственик, която не може да бъде по – висока от тази на апортната вноска, определена от назначените специално за случая лицензирани оценители.

4б. Резерви и неразпределена печалба

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответният период след облагането им с данък печалба. Резервите от натрупани финансови резултати могат да се използват с решение на едноличния собственик на капитала, съгласно Търговския закон и устава.

4в. Собствен капитал

Собственият капитал е съвкупност от размера на основния капитал, всички резерви, финансов резултат от предходни периоди и текущият финансов резултат. Всяко увеличение и намаление на същия може да се извършва само по решение на управителния орган на дружеството. Начисляване и изплащане на дивиденди се решава от СД и събранието при спазване на изискванията на ТЗ и наличие на финансови ресурси.

5.Счетоводна политика за отчитане на разходи и приходи

5а. Разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др.) е осигурена подробна информация за различните видове разходи по статии. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, материали и дълготрайни активи при продажбата им.

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

Към 31.12.2016 г. и за отчетния период тези разходи са групирани както следва:

Наименование	мярка	Отчет 2016 г.
1. Начислени средства, текущи за възнаграждения	хил. лв.	108
2. Брой персонал	бр.	9
3. Средна работна заплата на едно лице (1/2)	лева	12000
4. Постъпили	хил. лв.	6
5. Напуснали	хил. лв.	5

5б. Приходи

За приходите е осигурено отделно отчитане по видове приходи: от

продажба на стоки, от услуги, от наеми, от финансови приходи.

Другите приходи обхващат: продадени ДА, продадени материали, излишъци, финансираня, стойностни разлики.

Финансовите приходи представляват отписани разчети с кредитен остатък, чийто срок за уреждане е изтекъл.

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

**Таблицы към оповестените методи и принципи на счетоводната политика с показатели за икономическото и финансово състояние на дружеството, както и за финансовите резултати за 2016 година.
Сравнение с предходния отчетен период**

1. Краткотрайни активи. Материални запаси

Материални запаси	Мярка	31.12.2016	31.12.2015
Стоки	Хил. лева	223	227
Общо	Хил. лева	223	227

2. Вземания и предоставени аванси

Вземания и предоставени аванси	Мярка	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти и доставчици	Хил. лева	671	995
Други вземания	Хил. лева	16	142
Вземания от предприятия от група	Хил. лева	735	702
Вземания, свързани с предоставени заеми	Хил. лева	11538	1915
Общо	Хил. лева	12960	3754

3. Финансови средства

Парични средства и еквиваленти	Мярка	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в брой	Хил. лева	502	1164
Парични средства в безсрочни сметки	Хил. лева	132	78

Общо	Хил. лева	634	1242
------	-----------	-----	------

Общо краткотрайните активи заемат 63,67% от актива на баланса. От общият им размер най-голям е делът на наличните вземания –93,8%.

4. Приходи от дейността

№	Вид приход	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2016	Годината, завършваща на 31.12.2015	Разлика
1	Нетни приходи	Хил.лв.	371	475	-104
1а	От услуги	Хил.лв.	265	207	+58
1б	От стоки	Хил.лв.	106	268	-162
2	Други приходи	Хил.лв.	50	2	+48
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	Хил.лв.	1010	609	+401
	Всичко приходи	Хил.лв.	1431	1086	+345

5. Разходи

– Разходи за материали, в т.ч. по видове

Вид разход	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2016 г.
Разходи за основни и спомагателни материали	Хил.лв.	15
Разходи за горива и ел. енергия	Хил.лв.	20
Разходи за вода	Хил.лв.	2
Други разходи за материали	Хил.лв.	198
Общо разходи за материали	Хил.лв.	235

– Разходи за външни услуги

Вид разход	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2016 г.
Разходи за маркетингови и рекламни услуги	Хил.лв.	10
Разходи за наем на помещения	Хил.лв.	5
Разходи за съобщителни услуги	Хил.лв.	12
Разходи за транспортни услуги	Хил.лв.	56

Ремонтни услуги	Хил.лв.	45
Разходи за застраховки	Хил.лв.	14
Други разходи за външни услуги	Хил.лв.	723
Общо разходи за външни услуги	Хил.лв.	865

– Разходи за персонала

Вид разход	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2016 г.
Разходи за трудови възнаграждения	Хил.лв.	109
Разходи за социално осигуряване	Хил.лв.	18
Общо	Хил.лв.	127

– Други оперативни разходи

Вид разход	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2016
Разходи за местни данъци и такси	Хил.лв.	15
Други оперативни разходи	Хил.лв.	35
Общо други разходи	Хил.лв.	50

Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината дружеството не е осъществявало сделки с дружеството-свързано лице, както и с други търговски дружества под общ контрол. За 2016г. и към края на 2016г. свързани лица са: членовете на съвета на директорите и всички дъщерни дружества посочени в началото и изложението на доклада.

Потенциални задължения

Към 31.12.2016 г. дружеството няма потенциални задължения като солидарен длъжник и поръчител по договор за банково кредитиране на несвързани лица.

Събития след края на отчетния период

След 31.12.2016 год. и до приемане на ГФО за 2016 год. няма коригираци и

некоригиращи събития, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет за 2016 г. на „ПЪЛДИН ВАКЕЙШЪН“ АД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗС, както и всички закони и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Съставител:

/Сийка Варимезова/

Ръководител:

/Йордан Димитров/

