Отсрочени данъчни пасиви/(активи)	Салдо на 1 януари 2012 BGN '000	Признати в отчета за всеобхватния доход BGN '000	Признати в отчета за собствения капитал BGN '000	Салдо на 31 декември 2012 BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(31)	13		(18)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(11)	2		(9)
3. Обезценка на вземания	(11)	(2)		(13)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(9)			(9)
5. Преоценка на финансови активи, отчитани по справедлива стойност	(11)	(2)		(13)
6. Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия		(5)		(5)
Общо активи по отсрочени данъци:	(73)	6		(67)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	562	(71)		491
2. Преоценъчен резерв	1,966		(22)	1 944
Общо пасиви по отсрочени данъци:	**2,528**	**(71)**	**(22)**	**2,435**
Отсрочени данъци - нето	**2,455**	**(65)**	**(22)**	**2,368**

Към 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2012 г. и 2011 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

30. ФИНАНСИРАНЕ ЗА ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Финансиране за имоти, машини и съоръжения признато в отчета за финансовото състояние на 01 януари	**28**	**36**
Получено финансиране за имоти, машини и съоръжения през периода		
Признато финансиране за имоти, машини и съоръжения през периода	(7)	(8)
Финансиране за имоти, машини и съоръжения признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	**21**	**28**

Финансирането за имоти, машини и съоръжения включва получена безвъзмездна финансова помощ от Министерство на труда и социалната политика по схема „Развитие на човешките ресурси и насърчаване на заетостта".

За 2012 г. и 2011 г. дружеството няма неизпълнени условия, свързани с полученото дарение. Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с полученото дарение.

31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал в края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	92	94
Непризната актюерска (загуба) на 1 януари		
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	**92**	**94**
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход за периода	12	30
Плащания през периода	(12)	(32)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	**92**	**92**
Непризната актюерска (загуба) на 31 декември		
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	92	92

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	**92**	**94**
Разход за лихви за периода	4	5
Разход за текущ стаж за периода	15	12
Плащания през периода	(12)	(32)
Актюерска (печалба)/загуба за периода	(7)	13
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	**92**	**92**

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2012 г. са направени следните актюерски предположения:

- Демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение:

- Смъртност – изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2012 г. е използвана

таблица за смъртност и средната продължителност на живот на населението на България за периода 2008 г. – 2010 г. на Националния статистически институт.

- Инвалидизиране – при определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по – горе таблица за смъртност с 50 % корекция на вероятностите за умиране.

- Вероятност от оттегляне – на база на предоставената информация за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

• Финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху рамера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност:

- Ръст на заплатите - размерът на процентът за ръст на заплатите е определен на базата на статистическата информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Прогнозният ръст на заплатите в дългосрочен план е в размер на пет на сто годишно.

- Ръст на инфлация – очакваната инфлация на заплатите в дружеството е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите (5 %)

- Процент на дисконтиране – процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към края на отчетния период, който носят първокачествените корпоративни облигации. Поради наблюдаваните тенденции към трайно намаляване на лихвените равнища на световните пазари, използваната към предходните периоди норма на дисконтиране (6 %) е преразгледана и за текущата оценка е приложена 4 % годишна норма на дисконтиране.

• Други допускания – при определяне на момента на пенсиониране за всички лица, работещи по трудов договор в дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на категорията труд, която е най – благоприятна за тях.

32. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към дъщерни дружества	697	57
Задължения към дружество - майка	85	594
Задължения към дружества под общ контрол, чрез ключов управленски персонал	1	358
Задължения към асоциирани дружества		9
Задължения към ключов управленски персонал	27	
Общо:	**810**	**1,018**

Задълженията към свързани лица по видове са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения по покупки на нетекущи активи	9	273
Задължения по покупки на стоки	18	22
Задължения по получени услуги	638	13
Задължения по получени аванси	27	
Задължения по записан капитал	37	57
Задължения по получени заеми	81	653
Общо:	**810**	**1,018**

Задълженията по получени аванси от свързани лица са:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
За услуги	27	
Общо:	**27**	

„Ескана" АД има задължения за записан, но невнесен капитал на следните дружества:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Дъщерни дружества		
"Андела" АД		32
"Ескана Русия" ЕООД		25
"Ескана Мадан" ЕАД	37	
Общо:	37	57

Получените заеми от свързани лица са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Дружество - майка	81	573
Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал		80
	81	**653**

Условията по получените от „Ескана" АД краткосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	**Договорена сума**	**Падеж**	**31.12.2012**	**31.12.2011**
	`000		**BGN`000**	**BGN`000**
Дружество - майка				
лева	573	31.12.2013 г.	81	573
			81	**573**
Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал				
лева	80	31.12.2012 г.		80
				80
Общо			**81**	**653**

Получените заеми от свързани лица не са обезпечени и са договорени при фиксирани лихвени проценти (2011 г.: не са обезпечени и са договорени при фиксирани лихвени проценти).

33. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към доставчици	1,359	892
Задължения по получени аванси	2,379	50
Задължение по финансов лизинг (Приложение 28)	145	198
Удръжки от работните заплати	34	33
Концесионно възнаграждение (Приложение 35)	339	279
Общо:	**4,256**	**1,452**

Задълженията по получени аванси са:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
За продажба на продукция	228	33
За изпълнение на строително - ремонтни работи	2,151	17
Общо:	**2,379**	**50**

34. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	328	450
текущи задължения	255	362
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	73	88
Задължения към осигурители, в т.ч.:	77	74
текущи задължения	60	55
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	17	19
Общо	**405**	**524**

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	2012	2011
Съвет на директорите	3	3
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	261	274
- ръководители	21	21
- специалисти	15	15
- техници и приложни специалисти	16	14
- помощен адмистративен персонал	25	27
- персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	9	10
- квалифицирани работници	36	36
- машинни оператори и монтажници	90	96
- професии, неизискващи специална квалификация	49	55

35. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Данък върху добавената стойност	110	
Данъци върху разходите	1	
Данъци върху доходите на физическите лица	30	42
Общо	**141**	**42**

36. КОНЦЕСИОННИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Към 31.12.2012 г. „Ескана" АД има сключени единадесет договора за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства с Министерство на икономиката, енергетиката и туризма („Концедент"). Договорите за концесия са за срок от 35 години. След влизане в сила на Закона за изменение и допълнение на Закона за подземните богатства (25.12.2010 год.), контролът по изпълнението на задълженията по сключените договори се осъществява от Министерството на икономиката, енергетиката и туризма (МИЕТ).

Срещу предоставената концесия Дружеството ("Концесионер") дължи на „Концедента" концесионно възнаграждение. Определянето на дължимото концесионно възнаграждение се извършва въз основа на Наредба за принципите и методиката за

определяне на концесионното възнаграждение за добив на подземни богатства по реда на Закона за подземните богатства и по - точно съгласно Приложение № 4 Методиката за определяне на конкретния размер на концесионното възнаграждение за добив на строителни и скално-облицовачни материали. Във връзка с изпълнението на финансовите задължения по договорите Дружеството ("Концесионер") дава безусловна неотменяема банкова гаранция в размер на 30 % от концесионното възнаграждение за предходния период. Задълженията свързани с опазване на околната среда, опазване на подземните богатства и охраната на труда се гарантират с отчисления в размер на 10 % от дължимото за срока концесионно възнаграждение по специално открита за целта банкова сметка. Средствата по сметката са блокирани само за целите на опазване на околната среда, опазване на подземните богатства и охраната на труда.

„Ескана" АД има сключен договор за получаване на концесия с предмет особено право на ползване върху част от крайбрежната плажна ивица – с правителството на Република България ("Държавата") за срок от 20 години.

За изпълнението на този договор се дават гаранции в две насоки. За изпълнение на финансовите задължения – безусловна, неотменяема банкова гаранция в размер на 20 % от дължимото концесионно възнаграждение и за опазване на околната среда ежегодни отчисления в специална банкова сметка в размер на 10 % от дължимото концесионно възнаграждение.

Концесионното възнаграждение се заплаща на две вноски авансово и окончателно в срок до 30 ноември всяка година. В момента се изчислява на база минималната работна заплата към 01.05.2003 г., верижен индекс на инфлацията, природно-климатични дадености, местоположение на морския плаж и брой плажни места.

Във връзка със сключените от „Ескана" АД договори за концесии са издадени банкови гаранции, които са представени в Приложение 37.

37. ДРУГИ ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

37.1. Други провизии

Към 31.12.2012 г. дружеството има начислени задължения към персонала за пенсиониране и няма начислени други провизии.

37.2. Условни активи и задължения

37.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

„Ескана" АД има сключен договор за кредитна линия за издаване на банкови гаранции със срок 30.07.2013 г., с опция за подновяване за още три 12-месечни периода. Действащите банкови гаранции към 31.12.2012 г. са както следва:

- 385 хил.лв. – банкова гаранци в полза на свързано лице;
- 3 хил.лв. – банкова гаранция в полза на Министерството на регионалното развитие и благоустройството, във връзка със сключени договори за концесии (Приложение 36);
- 138 хил.лв. – банкова гаранция в полза на Министерството на икономиката, енергетиката и туризма, във връзка със сключени договори за концесии (Приложение 36);

Договорът за кредитна линия е обезпечен с ипотека на недвижими имоти, собственост на „Ескана" АД (Приложение 16). Към 31.12.2012 г. дружеството няма задължения по сключения договор за кредитна линия.

„Ескана" АД е съдлъжник по договор за финансиране на инвестиции на свързано лице, с размер на дълга към 31.12.2012 г. 1350 хил.лв. Като обезпечение по договора е учредена ипотека на недвижими имоти, собственост на „Ескана"АД (Приложение 16).

Дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранция на трети лица.

37.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

37.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към 31.12.2012 г. срещу дружеството няма образувани дела и заведени съдебни спорове.

Към 31.12.2012 г. от „Ескана" АД има образувани седем изпълнителни дела, задълженията на длъжниците, по които са в размер на 41 хил.лв.