

“РИЛЕНА“ ООД

***ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА***

Съдържание	Страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	9-23

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на разходите	Бележки	Сума текуща година 2012г.	(хил.лева) предходна година 2011г.	Наименование на приходите	Бележки	Сума текуща година 2012г.	(хил.лева) предходна година 2011г.
а				а			
А. Разходи				А. Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни							
1 услуги, в т.ч.		475	447	1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.	8	805	822
а/ суровини и материали	3	357	348	а/ Продукция			
б/ външни услуги	4	118	99	б/ Стоки			
2 Разходи за персонала, в т.ч.	5	161	114	в/ Услуги		805	822
а/ разходи за възнаграждения		139	98				
б/ разходи за осигуровки, в т.ч.		22	16			12	18
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		78	83	2 Други приходи, в т.ч.			
а/ р-ди за амортизация		78	83	приходи от финансираня		12	18
4 Други разходи, в т.ч.	6	7	-				
Общо разходи за оперативна дейност		721	644	Общо приходи за оперативна дейност		817	840
Разходи за лихви и други финансови							
6 разходи		53	66	3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.			
7 Други финансови разходи		2	10	а/ приходи от предприятия от група			
Общо финансови разходи	7	55	76	Общо финансови приходи /5+6+7/		-	-
8 Печалба от обичайна дейност		41	120	4 Загуба от обичайна дейност			
9 Извънредни разходи		-	-	5 Извънредни приходи			
Общо разходи		776	720	Общо приходи		817	840
Счетоводна печалба				Счетоводна загуба /общо приходи-общо			
10 /общо приходи - общо разходи/		41	120	6 разходи/		-	-

11. Разходи за данъци от печалбата	4	12		
Други данъци, алтернативни на корпор.				
12 данък	(1)			
13 Печалба	38	108	7 Загуба	-
Всичко	817	840	Всичко	817 840

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 23.

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 15 април 2013 година.

Дата : 07.03.2013 г.

Съставител:

(Елена Гузуманова)



Ръководител:

(Елена Гузуманова)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

А К Т И В				П А С И В			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума 2012г.	(хил.лева) 2011г.	Раздели, групи, статии	Бележки	Сума 2012г.	(хил.лева) 2011г.
а		1	2	а		1	2
A. Записан, но невнесен капитал				A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи /дълготрайни / активи				I. Записан капитал		164	164
I. Нематериални активи				II. Резерви			
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, прогр. продукти и други подобни права и активи		88	105	1 Законови резерви		93	93
				2 Други резерви		3 086	3 086
				Общо за група II:		3 179	3 179
Общо за група I:		88	105	Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.			
II. Дълготрайни материални активи				- Неразпределена печалба		236	128
1 Земи и сгради, в т.ч.		4 001	4 018	- Непокрита загуба			
земи		1 112	1 112	Общо за група III:		236	128
сгради		2 889	2 906	IV. Текуща печалба (загуба)		38	108
2 Машини, производствено оборудване и апаратура и други		62	103	Общо раздел А:	15	3 617	3 579
3 Съоръжения и други		35	37	В. Задължения			
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		14	14	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	16	520	638
Общо за група II:		4 112	4 172	до 1 година		129	154
III. Отсрочени данъци				над 1 година		391	484
Общо раздел Б:	9	4 200	4 277	2 Задължения към доставчици, в т.ч.		19	11
				до 1 година		19	11
В. Текущи /краткотрайни/ активи				Задължения по лизингови и търговски договори	17	33	49
I. Материални запаси				до 1 година		17	8
1 Суровини и материали	10	1	1	над 1 година		16	41
Общо за група I:		1	1	4 Други задължения, в т.ч.	18	41	32

II. Вземания			до 1 година	41	32
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	11	над 1 година		
	над 1 година		към персонала, в т.ч.	27	4
2	Други вземания, в т.ч.	12	до 1 година	27	4
	над 1 година		осигурителни задължения, в т.ч.	3	2
			до 1 година	3	2
	Общо за група II:		данъчни задължения, в т.ч.	9	21
III. Парични средства, в т.ч.			до 1 година	9	21
в брой	13	19			
в безсрочни сметки			Общо раздел В, в т.ч.:	613	730
	Общо за група III:		до 1 година	206	205
			над 1 година	407	525
Общо за раздел В:					
			Финансирания и приходи за бъдещи		
Г Разходи за бъдещи периоди		11	периоди	-	13
			финансирания	-	13
Сума на актива		4 230	Сума на пасива	4 230	4 322

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 23.

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 15 април 2013 година.

Дата : 07.03.2013 г.

Съставител:
 (Елена Гузманова)



Ръководител:

(Елена Гузманова)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат					
	Основен капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал	
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>		<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	
1.Салдо в началото на отчетния период	164		3 086				-	93	128	-	108	3 579
1 Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Финансов резултат за текущия период											38	38
3 Разпределения на печалба, в т.ч.	-	-	-	-	-	-		108	-	(108)		-
II.Салдо към края на отчетния период	164	-	3 086	-	-	-	-	93	236	-	38	3 617
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
1												-
III.Собствен капитал към края на отчетния период	164	-	3 086	-	-	-	-	93	236	-	38	3 617

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 23.

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 15 април 2013 година.

Дата : 07.03.2013 г.

Съставител:

(Елена Гугуманова)



Ръководител:

(Елена Гугуманова)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Бележки	2012г.	2011г.
	BGN '000	BGN '000
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	909	936
Плащания на доставчици	(539)	(454)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(138)	(122)
Постъпления и плащания за лихви комисионни, дивиденди и други подобни	(1)	(5)
Платени/възстановени данъци	(12)	(10)
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци	(30)	(55)
Други парични потоци от оперативна дейност	(4)	
Паричен поток от оперативната дейност	185	290
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	(1)	(85)
Паричен поток в инвестиционната дейност	(1)	(85)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми		
Изплащане на получени заеми	(101)	(118)
Постъпления и плащания за лихви	(51)	(66)
Плащания на задължения по лизингови договори	(24)	(12)
Паричен поток във финансовата дейност	(176)	(196)
Нетно намаление/увеличение на парични средства	8	9
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	11	2
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	19	11

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 23.

Този финансов отчет е одобрен от ръководството на 15 април 2013 година

Дата : 07.03.2013 г.

Съставител:

(Елена Гугуманова)



Ръководител:

(Елена Гугуманова)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Рилена" ООД гр.Дупница е търговско дружество, създадено през 1990 г. с предмет на дейност – хотелиерство, ресторантьорство, продажба на стоки от внос и местно производство, външно икономическа дейност и всички други дейности, които не са забранени от закона.

Рилена ООД притежава 2 хотела: Хотел РИЛА – гр. Дупница и Хотел РИЛЕНА гр. Китен.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2012 година е хотелиерска и включва следните операции и сделки:

- настаняване на туристи в хотела
- ресторантьорство
- отдаване под наем на офиси и търговски площи

1.2 Собственост и управление

Рилена ООД е търговско дружество с ограничена отговорност със собственик „Алианс Инвест Холдинг“ ЕАД - 50% и Елена Гугуманова-Бичакова - 50%. Представява се и се управлява от Елена Гугуманова-Бичакова..

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2012 г. е 24 работници и служители (към 31.12.2011 г. - 20 работници и служители.)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на „Рилена“ ООД е изготвен в съответствие с българските национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Правната рамка за финансова отчетност и базата за изготвяне и представяне на годишните финансови отчети от предприятията в България са определени в Закона за счетоводството.

Съгласно Закона за счетоводството, малки и средни предприятия са предприятия, които не превишават най-малко за една от двете предходни финансови години два от следните три критерия:

- а) средна численост на персонала: 250 души;
- б) годишен нетен размер на приходите: 15,000 хиляди лева;
- в) балансова стойност на активите: 8,000 хиляди лева.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите на историческата цена и на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на текущите активи и нетекущите пасиви като краткотрайни такива.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев (BGN) за отчетна валута. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за приходите и разходите. Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и

предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Политиката на дружеството е да извършва периодичен преглед и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5.5. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар -поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.6. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

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

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

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

• Сгради и съоръжения	25 години
• Машины и оборудване	3 години
• Транспортни средства	4 години
• Компютърна техника и софтуер	2 години
• Други	7 години

Определеният полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила проспективно, от датата на извършване на промяната.

2.7 Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се представят по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на Българска фондова борса на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в преоценъчен резерв.

2.8 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност, определена от независим лицензиран оценител. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в Отчета за приходи и разходи за периода, през които са възникнали.

2.9 Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над две години. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.11 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност

- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.13. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.14. Провизии

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

2.15. Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

Лизинг, при който лизингополучателя понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив се отчита като финансов лизинг.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс настоящата стойност на минималните лизингови плащания, която се равнява на справедлива стойност на наетия актив.

2.16. Търговски и други задължения.

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

2.16.1 Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.17. Приходи

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

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

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

Финансови приходи

Финансови приходи са приходите, създадени от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди. Те се признават когато сумата на приходите може да бъде надлежно изчислена и предприятието има икономическа изгода.

Приходите се признават както следва:

- лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база и съответният лихвен процент;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

2.18. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

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

2.19. Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелствата, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на

отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), и действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Консумативи за стаите	25	49
Материали за ремонт	18	18
Материали - ресторант, лоби бар	221	185
Вода	10	12
Ел.енергия	81	76
Други материали	2	8
Общо	357	348

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Охрана	2	2
Комуникации	9	6
Нот. и адвокатски услуги	1	-
Ремонт	38	32
Абонамент	4	4
Други външни услуги	42	29
Застраховки	4	2
Данъци и такси	18	24
Общо	118	99

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Заплати на персонала	139	98
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	22	16
Общо	78	83

Към 31 декември 2012 година средно-списъчният състав на персонала е 24 работници и служители (2011: 20).

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Неустойки и обезщетения	3	-
Други разходи - отписване	4	-
Общо	7	-

7. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Финансови разходи		
Разходи за лихви по заеми	50	66
Разходи за лихви по лизинг	3	-
Други финансови разходи	2	10
Общо	5	76

8. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Приходите от продажби включват:		
Приходи от хотелиерство	550	575
Приходи от ресторантьорство	150	187
Приходи от наеми	95	49
Други приходи от услуги	10	11
Общо	805	822

9. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация			Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	в начало на периода	на постъпите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода		
	а	периода	периода	а		8+9-10)	а	10)		
в хиляди лева										
I. Нематериални активи										
1 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	175	-	-	175	175	70	17	-	87	88
Общо за група I:	175	-	-	175	175	70	17	-	87	88
II. Дълготрайни материални активи										
1 Земи и сгради, в т.ч.	4,120			4,120	4,120	101	18		119	4,001
земи	1,112			1,112	1,112					1,112
сгради	3,008			3,008	3,008	101	18		119	2,889
Машины, производств. оборудване и										
2 апаратура	211			211	211	179	24		203	8
Транспортни										
3 средства	68			68	68	2	17		19	49
Стоп. инв., комп.т-ка,										
4 други ДМА	18	1		19	19	12	2		14	5
5 Съоръжения и други	41	-	-	41	41	5	1	-	6	35
Предоставени аванси и материални активи в процес на										
6 изграждане	14	-		14	14	-	-	-	-	14
Общо за група II:	4,472	1	-	4,473	4,473	299	62	-	361	4,112
III. Дългосрочни финансови активи										
Акции и дялове в предприятия от										
1 група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци										
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)										
	4,647	1	-	4,648	4,647	369	79	-	448	4,200

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2012 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Склад - кухня	1	1
Общо	1	1

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2012 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2012 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

11. ВЗЕМАНИЯ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Вземания по продажби	4	18
Общо	4	18

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Отсрочени данъци	3	2
Застраховки	3	-
ДДС за възстановяване	-	2
Общо	6	4

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Парични средства в брой	19	7
Парични средства в разплащателни сметки	-	4
Общо	19	11

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

в хиляди лева	2012	2011
Разходи по внедряване на ИСО	-	11
Общо	-	11

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

в хиляди лева	2012	2011
Записан капитал	164	164
Законови резерви	93	93
Други резерви	3,086	3,086
Натрупани печалби/загуби	236	128
Текуща печалба (загуба)	38	108
Общо	3,617	3,579

Основен капитал

Регистрираният капитал на „Рилена“ ООД е 163 хил.лв., разпределен в 16,388 дяла с номинална стойност 10 (десет) лева всеки.

Резерви

Резервите в размер на 93 хил.лв. са законови резерви и 3,086 хил.лв се състоят от други резерви.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

в хиляди лева	2012	2011
Токуда банк – кредит в евро	489	590
ОББ - овърдрафт	31	48
Общо	520	638

Условията по заемите са както следва:

I. Заемодател:	Токуда банк АД
Договорен размер на заема	978 хил. лв. (500 хил.евро)
Падеж	20.12.2017 година
Обезпечение	Ипотека върху хотел “Рилена”-Китен, собственост на предприятието
Цел на заема	Инвестиционен – закупуване на общински терен
Салдо към 31 декември 2012, в т.ч.:	489 хил.лв.
нетекущи	98 хил.лв.
текущи	391 хил.лв.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Порше лизинг	35	55
ПроМобил лизинг- лихва	(2)	(6)
Общо	33	49

18. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>в хиляди лева</i>	2012	2011
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	30	6
Данъчни задължения	9	21
Други	2	5
Общо	41	32

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма съществени събития след датата на баланса, които биха изисквали корекции или оповестявания в настоящия финансов отчет.