ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Март.2008, Варна
Този отчет съдържа 26 страници

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Варна Турист Сервиз ООД към 31.12.2007

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предх. година
а	1	2
А.ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I.Дълготрайни материални активи		
1.Сгради и конструкции	374	318
2.Транспортни средства	21	30
3.Други дълготрайни материални активи	4	3
4.Машини и оборудване	2	1
Общо за група I:	***401***	***352***
II.Дълготрайни нематериални активи		
1.Други дълготрайни нематериални активи	1	1
Общо за група II:	***1***	***1***
III.Дългосрочни финансови активи		
1.Инвестиционни имоти		72
Общо за група III:	-	***72***
IV.Търговска репутация		
V.Разходи за бъдещи периоди	***1***	***2***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**403**	**427**
Б.КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I.Материални запаси		
1. Материали	1	
Общо за група I:	**1**	
II.Краткосрочни вземания		
1.Вземания от клиенти и доставчици	94	159
2.Данъци за възстановяване	11	162
3.Вземания от свързани предприятия		2583
Общо за група II:	***105***	***2 904***
III.Краткосрочни финансови активи		
IV. Парични средства		
1.Парични средства в безсрочни депозити	185	111
2.Парични средства в брой.	32	25
Общо за група IV:	***217***	***136***
V.Разходи за бъдещи периоди	***1***	***2***
VI.Активи по отсрочени данъци	***9***	***1***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":	**333**	**3043**
СУМА НА АКТИВА	**736**	**3470**
В.УСЛОВНИ АКТИВИ		

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предх. година
а	1	2
А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I.Основен капитал		
1.Записан капитал	80	80
1.Невнесен капитал	(11)	
Общо за група I:	***69***	***80***
II.Резерви		
1.Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	*356*	*341*
Общо за група II:	***356***	***341***
III.Финансов резултат		
1.Натрупана печалба (загуба):	1	346
в т.ч. Неразпределена печалба	73	346
в т.ч. Непокрита загуба	(72)	
2.Текуща печалба (загуба)	103	(72)
Общо за група III:	***104***	***274***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**529**	**695**
Б.ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I.Дългосрочни задължения		
1. Задължения по финансов лизинг	13	21
Общо за група I:	***13***	
II.Пасиви по отсрочени данъци		***21***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":	**13**	**21**
В.КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I.Краткосрочни задължения		
1.Задължения към свързани предприятия и лица	91	2434
2.Задължения към доставчици и клиенти	84	277
3. Задължения по финансов лизинг	8	8
4.Задължения към персонал	8	6
5.Задължения към осигурителни предприятия	2	2
6.Данъчни задължения	1	27
Общо за група I:	***194***	***2754***
II.Приходи за бъдещи периоди и финансирания		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":	**194**	**2754**
СУМА НА ПАСИВА	**736**	**3470**
Г.УСЛОВНИ ПАСИВИ		

20.3.2008

Съставител:.....

Ръководител:.....

Заверил

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

0225 Стефка Илиева Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Варна Турист Сервиз ООД към 31.12.2007

Наименование на разходите	Сума /лева/ текуща година	Сума /лева/ предх. година
1	2	3
I.Разходи по иконом.елементи		
1.Разходи за материали	16	12
2.Разходи за външни услуги	2422	1811
3.Разходи за амортизации	27	15
4.Разходи за заплати	62	47
5.Разходи за осигуровки	16	10
6.Други разходи	28	377
в т.ч.		
- обезценка на активи		365
Общо за група I:	2571	2272
II.Суми с корективен характер		
7.Балансова стойност на продадени		
активи (без продукция)	3	4
Общо за група II:	3	4
III.Финанасови разходи		
8.Разходи за лихви, в т.ч.	3	18
лихви към свързани предприятия		
9.Отрицателни разлики от		
промяна на валутни курсове	4	3
10.Други разходи по финансови операции	3	4
Общо за група III:	10	25
ОБЩО РАЗХОДИ ПО ДЕЙНОСТТА	2584	2301
(I + II +III)		
В.ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	131	
IV.Извънредни разходи		
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА	2584	2301
Д.СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	131	-
V.Разходи за данъци	28	39
- Данък от печалбата	21	54
- Други	7	(15)
Е.ПЕЧАЛБА (Д - V)	103	
Всичко (Г+V+Е)	2715	2340

Наименование на приходите	Сума /лева/ текуща година	Сума /лева/ предх. година
1	2	3
I.Нетни приходи от продажби на:		
1.Стоки	5	6
2.Услуги	2703	2037
3.Други	7	34
Общо за група I:	2715	2077
II.Приходи от финасирания,		
в т.ч. от правителството		
Общо за група II:		
III.Финансови приходи		
4.Приходи от лихви,		190
в.ч. лихви от свързани предприятия		190
5. Положителни разлики от		
промяна на валутни курсове		1
Общо за група III:		191
ОБЩО ПРИХОДИ ПО ДЕЙНОСТТА	2715	2268
(I + II +III)		
В.ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		33
IV.Извънредни приходи		
ОБЩО ПРИХОДИ ЗА ПЕРИОДА	2715	2268
Д.СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		33
Е.ЗАГУБА (Д + V)		72
Всичко (Г+Е)	2715	2340

Дата 20.3.2008 г.

Съставител:.....

Ръководител:.....

Заверил

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

0225 Стефка Илиева Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ
за собствения капитал

на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД към 31.12.2007

Показатели	Основен капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия допълн к-л	Резерв от послед ващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			печалба	загуба		
				Общи	Специали зирани	Други				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо на 1 януари	**80**		**341**				**346**	(72)		**695**
1.Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.										
а.намаление	(36)									(36)
б.увеличение	25									25
2. Изплащане на ликвидационен дял							(273)			(273)
3.Финансов резултат от текущия период							103			103
4 . Отчитане на отсрочени данъци			15							15
Салдо към края на отчетния период	**69**		**356**				**176**	(72)		**529**

Дата:20.03.2008 г.

Съставител:.....

Ръководител:.....

Заверил

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

0225 Стефка Илиева Регистриран одитор

ОТЧЕТ за паричните потоци

на Варна Турист Сервиз ООД към 31.12.2007

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3839	3821	18	2317	2158	159
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	4	78	(74)	4	51	(47)
3 Платени и възстановени други данъци	162	61	101	35	1	34
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		58	(58)		26	(26)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**4005**	**4018**	**(13)**	**2356**	**2236**	**120**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		6	(6)		3	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**6**	**(6)**	**-**	**3**	**(3)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	98	8	90		36	(36)
2 Плащания на задължения по лизингови договори		8	(8)		9	(9)
3 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците					7	(7)
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	4	(4)	-	3	(3)
5 Други парични потоци от финансова дейност	-	3	(3)	-	3	(3)
6 Парични потоци, свързани с дялов капитал	25		25			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**123**	**23**	**100**	**-**	**58**	**(58)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**4128**	**4047**	**81**	**2356**	**2297**	**59**
Д. Парични средства в началото на периода			**136**			**77**
Е. Парични средства в края на периода			**217**			**136**

Дата: 20.03.2008 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

Заверил

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Дружество за одит и консултация ООД София Рег. №037

0225 Стефка Илиева Регистриран одитор

Приложение 1 към ГФО 2007г.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
към
Годишен финансов отчет за 2007 г. на "Варна Турист Сервиз" ООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Варна Турист Сервиз" ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1850 / 1995 година със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. "Чаталджа" № 10.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2007 година включва туроператорска и турагентска дейност, продажба на стоки. През 2007 година дружеството отдава имоти под наем само през месец януари.

1.2 Собственост и управление

Към 31 декември 2007 година разпределението на дружествения капитал е както следва:

Съдружници	Брой дялове	Относителен дял в проценти
Ваня Борисова Пенева	3 696	46,20 %
Стоян Петров Янев	1 328	16,60 %
Гена Борисова Димитрова	992	12,40 %
Бисерка Димитрова Велева	992	12,40 %
Николай Димитров Неделчев	992	12,40 %
Общо:	**8 000**	**100%**

Дружеството се представлява от Ваня Пенева– Управител.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 28.03.2008 година.

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Списъчният брой на персонала към 31.12.2007г. е 15 работници и служители.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Показатели	2003	2004	2005	2006	2007
БВП в млн.лв.[1]	34,628	38,275	42,797	49,091	40,133*
Реален растеж на БВП	5,0%	6,6%	6,2%	6,1%	5,8%*
БВП на човек от населението в лева	4,396	4,441	5,898	-	-
Инфлация в края на годината	5,6%	4,0%	6,5%	6,5%	12,5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,73262	1,57511	1,57415	1,55927	1,42904
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,54856	1,43589	1,65790	1,48506	1,33122
Основен лихвен процент в края на годината	2,83%	2,37%	2,05%	3,26%	4,58%
Безработица	13,7%	12,0%	10,1%	9,0%	7,1%*

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **"Варна Турист Сервиз" ООД** е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, като за дълготрайни материални активи същата е модифицирана до тяхната справедлива стойност.

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 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2007 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции, се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

---

1 Нови, деноминирани лева

* Данните за 2007 г. са към 30.09.2007 г.
Източник: НСИ, БНБ

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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 финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови 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 управителите на дружеството, които са приели и прилагат адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява предимно в България, като сделките от внос и за износ са деноминирани в евро. Левът е фиксиран към еврото и дружеството няма ангажименти в друга валута, поради което валутния риск за него е несъществен

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

Дружеството ползва заемни средства при различни лихвени проценти.

2.5.3. Кредитни рискове

Дружеството няма значителни концентрации на кредитен риск.

2.5.4. Ликвидност

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

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машини, съоръжения и оборудване се отчитат и представят по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 01.01.2003 година с цел проверка на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

достоверността на балансовата им стойност. За тези от тях, за които са получени съществени различия е извършена преоценка до размера на справедливата им стойност към същата дата.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2007 година с цел проверка на достоверността на справедливите им стойности и наличие на данни за обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, 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 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите е допустимият алтернативен подход по СС 16 – преоценена стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на машините и оборудването е допустимият препоръчителен подход по СС 16 – всеки отделен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите се извършва от лицензиран оценител, обичайно на период от 5 години. Ако справедливата стойност на имотите се промени съществено поради промяна в пазарните условия, преоценката се извършва на по-малки интервали от време.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Очакваният полезен живот е както следва:

- Сгради 25 години
- Машини и оборудване 5 години

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- Стопански инвентар 7 години
- Компютърна техника 2 години

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

2.6.2 Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от предприятието се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Амортизация

Прилага се линеен метод на амортизация. Полезният живот на активите е както следва:

- Право за ползване 7 години

2.6.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване. Като такива се класифицират сгради, притежавани от дружеството за получаване на доходи от наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност.

2.6.4. 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. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите.

2.6.5. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване 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 цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

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

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%)

2.6.7. 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. Загуба от обезценка се отчита в отчета за приходите и разходите и/или за сметка на преоценъчния резерв.

2.6.8. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми.

2.6.9. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело правни или конструктивни задължения 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.

2.6.10. Търговски и други задължения.

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

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.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2007 година е 36.40 % до месец септември и 33.40 % от месец октомври (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 65:35) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. За 2008 година общият размер на вноските се запазва на 33.40 %, а съотношението за разпределението им работодател : осигурено лице се променя на 60:40.

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 персоналът 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 удръжки.

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. Същите се представят в баланса като краткосрочни задължения.

2.6.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските 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 отчитат 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.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начислени лихви по заеми, лихви по лизингови договори, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата (ставка 10% за 2007 година). За 2008 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.14 Дялов капитал

„Варна Турист Сервиз" ООД е дружество с ограничена отговорност и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дялов капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3. ПРИХОДИ

Приходи от обичайна дейност	**2007**	**2006**
	BGN'000	**BGN'000**
Приходи от продажби на услуги	2703	2037
Други приходи	7	34
Приходи от продажби на стоки	5	6
Общо	**2715**	**2077**

Приходи от продажби на услуги по видове:	**2007**	**2006**
	BGN'000	**BGN'000**
Приходи от туроператорска дейност в офис	2452	1942
Приходи от туристическа дейност в тур.агенция	248	90
Услуги други	3	5
Общо	**2703**	**2037**

Приходи от туроператорска дейност по дестинации	**2007**	**2006**
	BGN'000	**BGN'000**
Румъния	1664	756
Беларус	242	100
Сърбия	210	226
Русия	155	65
България	68	147
Финландия	59	79
Израел	42	
Естония	8	
Албания	4	
Германия		542
Полша		17
Франция		6
Холандия		3
Чехия		1
Общо	**2452**	**1942**

Други приходи:	**2007**	**2006**
	BGN'000	**BGN'000**
Неустойки с обещетителен характер	5	
Приходи от наеми	1	8
Други	1	1
Отписани задължения		25
Общо	**7**	**34**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2007 BGN'000	2006 BGN'000
Малоценни, малотрайни	4	4
Гориво	4	2
Канцеларски материали	3	2
Рекламни материали	3	1
Консумативи	2	3
Общо	**16**	**12**

5.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2007 BGN'000	2006 BGN'000
Туристически услуги	2378	1765
в т.ч нает транспорт	29	16
Телефони	17	15
Реклама	4	7
Одит	4	6
Ел.енергия	3	4
Застраховки	3	2
Абонамент	3	2
Местни данъци и такси	2	1
Поддръжка и текущи ремонти на активи	2	3
Съобщения и комуникации	1	1
Охрана и СОТ	1	1
Нотариална такса	1	
Услуги за фактуриране		1
Други	3	3
Общо	**2422**	**1811**

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2007 BGN'000	2006 BGN'000
Рекламации и неустойки по договори	19	
Командировки	5	4
Обезценка, отписани вземания		365
Частичен данъчен кредит без право на ползване		5
Други	4	3
Общо	**28**	**377**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Регистрираният капитал на „Варна Турист Сервиз" ООД е 80 хил.лв., разпределен в 8000 броя дяла с номинална стойност 10 лева всяки от тях.

През 2007 година дружеството заличи починалия съдружник Димитър Неделчев Димитров и прие нови съдружници, негови наследници по закон: Гена Борисова Димитрова, Николай Димитров Неделчев и Бисерка Димитрова Велева, всеки с по 400 дяла по 10 лв.

Дружеството заличи съдружника "Фонд за инвестиции в туризма" АД, прекратил участието си по реда на чл,125, ал,2 от ТЗ.

Капиталът бе намален от 80 000 лв. на 44 480 лв., чрез връщане на дела на прекратилия участието си съдружник "Фонд за инвестиции в туризма" АД – 3 552 дяла, всеки на стойност по 10 лв. и увеличен от 44 480 лв на 80 000 лв., чрез записване от новоприетите съдружници на 3 552 дяла от капитала, на стойност по 10 лв. всеки, както следва:

Ваня Пенева	- 1 776 дяла	- 17 760 лв
Гена Димитрова	- 592 дяла	- 5 920 лв
Бисерка Велева	- 592 дяла	- 5 920 лв
Николай Неделчев	- 592 дяла	- 5 920 лв

Всеки от съдружниците, записал нови дялове, е внесъл по банковата сметка на дружеството по 70 % от стойността на записаните дялове. Останалата част до пълната стойност на дяловете следва да се внесе до 31.05.2008 година.

Преоценъчен резерв

Салдото на преоценъчния резерв възлиза на 356 хил.лв. и е възникнало в резултат от последващи оценки на дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се разпределя както следва:

- Преоценъчен резерв на сгради – 354 хил.лв.
- Преоценъчен резерв на други дълготрайни активи – 2 хил.лв.

Преоценъчният резерв се реинтегрира в печалбата при отписване на дълготрайните активи.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват непокрита загуба от предходни отчетни периоди 72 хил.лв., неразпределена печалба от текущия отчетен период 103 хил. лв и от минали отчетни периоди 73 хил. лв.

При изплащане на дружествения дял на прекратилия участието си съдружник "Фонд за инвестиции в туризма" АД, дружеството е изплатило 273 хил.лв от неразпределената печалба.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

8. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задължения по доставки	31 декември 2007 BGN'000	31 декември 2006 BGN'000
Физически лица – заем и лихви	91	
Варна Класик Хотели ЕООД		1692
ВКХ ХК Росица АД		603
Туристическа компания Варна АД		139
Общо	**91**	**2434**

9. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2007 BGN'000	31 декември 2006 BGN'000
Данък върху добавената стойност	1	
Корпоративен данък		26
Други		1
Общо	**1**	**27**

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- Ревизия по данък добавена стойност – до 31.08.2006 година
- Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2005 година
- Проверка по данък върху добавената стойност – до 31.12.2006 година

10. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2007 BGN '000	2006 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	216	358
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	21	54
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:		
- Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	7	(15)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**28**	**39**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2007**	**2006**
	BGN'000	**BGN'000**
Счетоводна печалба за годината	131	(33)
Данъци върху печалбата – 10% (2006 г.: 15%)	13	(5)
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения 174 хил.лв. (2006г: 407 хил.лв.)	17	61
Свързани с намаления 90 хил.лв. (2006г 16 хил.лв.)	(9)	(2)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	7	(15)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за доходите	**28**	**39**

Отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи		**Пасиви**		**Нето**	
	2007 BGN '000	**2006 BGN '000**	**2007 BGN '000**	**2006 BGN '000**	**2007 BGN '000**	**2006 BGN '000**
Преоценъчен резерв				(14)		(14)
Задължения по неизползвани отпуски						
Разлика между данъчна и балансова стойност			(20)	(21)	(20)	(21)
Обезценка на вземания	29	36			29	36
Общо	**29**	**36**	**(20)**	**(35)**	**9**	**1**

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица до май 2007	**Вид на свързаност**
Фонд за инвестиции в туризма	Съдружник
Ваня Пенева	Съдружник и управител
Димитър Димитров	Съдружник
Стоян Янев	Съдружник
Варна Класик Хотели ЕООД	Под общ контрол
ВКХ ХК Росица АД	Под общ контрол
Фонд за инвестиции в туризма Варна АД	Под общ контрол
Туристическа компания Варна АД	Под общ контрол
Варна Трейд 95 ООД	Под общ контрол
Блек Сий Хотел Мениджмънт ООД	Под общ контрол

До месец май 2007 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Предоставени услуги на свързани лица - наем	2007 BGN '000	2006 BGN '000
Варна Класик Хотели ЕООД и ВКХ ХК Росица АД	1	8
Общо	**1**	**8**

Свързани лица към 31 декември 2007	Вид на свързаност
Ваня Борисова Пенева	Съдружник
Стоян Петров Янев	Съдружник
Гена Борисова Димитрова	Съдружник
Бисерка Димитрова Велева	Съдружник
Николай Димитров Неделчев	Съдружник

След месец май 2007 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Получени доставки на финансови услуги	2007 BGN '000	2006 BGN '000
Гена Борисова Димитрова – лихви по предоставен заем	1	
Общо	**1**	

Получени заеми	2007 BGN '000	2006 BGN '000
Гена Борисова Димитрова	90	
Общо	**90**	

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса дружеството е извършило продажба на кафе-сладкарница с балансова стойност 9 хил. лв.

Дата:20.03.2008 година

Съставител: Жени Йовева

Ръководител: Ваня Пенева

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Елемент № 2

СПРАВКА
за дълготрайните (дългосрочни) активи към 31.12.2007 година
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода преизчисл.	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Сгради и конструкции	327	72		399			399	9	16		25			25	374
2.Машини и оборудване	13	2		15			15	12	1		13			13	2
3.Транспортни средства	33			33			33	3	9		12			12	21
4. Други дълготрайни материални активи	20	2		22			22	17	1		18			18	4
Обща сума I:	**393**	**76**	-	**469**	-	-	**469**	**41**	**27**	-	**68**	-	-	**68**	**401**
II. Дълготрайни нематериални активи															
1. Права върху собственост	7			7			7	7	-		7			7	-
2. Други дълготрайни нематериални активи	2			2			2	1			1			1	1
Обща сума II:	***9***	-	-	***9***			***9***	***8***	-		***8***			***8***	***1***
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1. Инвестиционни имоти	72		72												
Обща сума III:	***72***	-	***72***	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Търговска репутация															
Обща сума IV:															
Общ сбор (I+II+III+IV)	***474***	***76***	***72***	***478***	-	-	***478***	***49***	***27***	-	***76***	-	-	***76***	***402***

Забележка: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата:20.3.2008

Съставител: .....

Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Елемент № 3

СПРАВКА
за вземанията, задълженията и провизиите
към 31.12.2007
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил.лв.)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до една година	над една година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал	***11***	***11***	
II. Дългосрочни вземания			
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от клиенти	56	56	
2. Вземания от предоставени аванси	38	38	
3. Данъци за възстановяване в т.ч.:	11	11	
- данък върху печалбата	11	11	
Всичко за III:	***105***	***105***	-
Общо вземания: (I + II + III)	***116***	***116***	-

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил.лв.)

Показатели	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до една година	над една година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
1. Други дългосрочни задължения в т.ч.:	13		13	
- по финансов лизинг	13		13	
Всичко за I:	***13***	-	***13***	-
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия и лица в т.ч. от:	91	91		
- заеми	91	91		
2. Задължения към доставчици	52	52		
3. Задължения по получени аванси	32	32		
4. Задължения към персонала	8	8		
5. Данъчни задължения	1	1		
- данък върху добавената стойност	1	1		
6. Задължения към осигурителни предприятия	2	2		
- социално осгуряване	2	2		
7. Други краткосрочни задължения в т.ч.:	8	8		
- по финансов лизинг	8	8		
Всичко за II:	***194***	***194***	-	-
Общо задължения: (I + II)	***207***	***194***	***13***	-

В. ПРОВИЗИИ

(хил.лв.)

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
1. Провизии за правни задължения				
2. Провизии за конструктивни задължения				
3. Други провизии				
Обща сума: (1 + 2 +3)	-	-	-	-

Забележка: Вземанията и задълженията от и към чужбина се посочват в отделна справка за всяка страна.

Дата: 20.3.2008

Съставител: .....

Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Елемент № 4

СПРАВКА
за ценните книжа към 31.12.2007 г.
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

(хил.лева)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книги					
	обикновени	привилегировани	конвертируеми	Отчетна стойност	Преоценка		Преоценена стойност (4+5-6)	в това число	
					Намаление	Увеличение		инвестиции от технически резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови активи в ценни книжа									
Обща сума I.									
II. Дългосрочни финансови активи в ценни книжа									
Обща сума II:									

Забележки: Колони 8 и 9 се попълват само от застрахователите. Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа, с характер на дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.

Дата:20.3.2008

Съставител: .....

Желти Табаков

Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА
за участията в капиталите на други предприятия към 31.12.2007 г.
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

(хил. лева)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Съучстие в ценни книжа приети за търговия на фондова борса	Съучстие в ценни книжа неприети за търговия на фондова борса
а	**1**	**2**	**3**	**4**
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
Обща сума III:				
IV. В други предприятия				
Обща сума IV:				
ОБЩА СУМА ЗА СТРАНАТА (I+II+III+IV):				
А. В чужбина				
I. В дъщерни предприятия				
Обща сума I:				
II. В смесени предприятия				
Обща сума II:				
III. В асоциирани предприятия				
Обща сума III:				
IV. В други предприятия				
Обща сума IV:				
ОБЩА СУМА ЗА ЧУЖБИНА (I+II+III+IV):				

Дата:20.3.2008 Съставител: ..... Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Елемент № 6

СПРАВКА
за приходите и разходите от лихви към 31.12.2007 год.
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

(хил.лева)

Показатели	Сума	
	Начислени	Платени/ Получени
а	**1**	**2**
I. Приходи от лихви		
Обща сума на приходите от лихви	**-**	**-**
II. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми,	1	
в т.ч.:		
- редовни заеми в левове	1	
2. Други лихви	2	2
Обща сума на разходите за лихви (1+2+3+4+5+	***3***	***2***

Дата: 20.3.2008 Съставител: ..... , Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Елемент № 7

СПРАВКА
за извънредните приходи и разходи към 31.12.2007 год.
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

(хил.лева)

Показатели	Сума
а	**1**
I. Извънредни приходи	
Обща сума I:	
II. Извънредни разходи	
Обща сума II:	

Дата: 20.3.2008 Съставител: ..... Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Елемент № 8

СПРАВКА
за финансовите резултати към 31.12.2007 год.
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

(хил.лева)

Показатели	Сума
а	**1**
А. Неразпределена печалба	
I. Нерапределена печалба към 01.01	*346*
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:	
Обща сума II:	***346***
III. Разпределение на печалбата от минали години:	-
1. Изплащане на ликвидационен дял	(273)
Обща сума III:	
IV. Неразпределена печалба към 31.12.	***73***
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.	**(72)**
II. Увеличение на загубата за сметка на:	
Всичко за II:	
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:	-
Обща сума III:	
IV. Непокрита загуба към 31.12.	**(72)**
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	**103**

Забележка: В справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриването на загуби от минали години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат".

Дата:20.3.2008 Съставител: ..... Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

СПРАВКА
за активите и пасивите по отсрочени данъци
към 31.12.2007 година
на ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ ООД

(хил.лв)

Видове временни разлики, данъчни загуби и кредити	Размер на временната разлика, данъчна загуба	Актив по отсрочени данъци	Пасив по отсрочени данъци
1	2	3	4
I. В началото на годината			
А. Намаляеми			
1. Неползван годишен отпуск	3	-	
2. Обезценка на вземания	365	36	
Общо А.	**368**	**36**	
Б. Облагаеми			
1. Разлики между счетоводната и данъчна балансови стойности	208		21
2. Преоценъчен резерв	145		14
Общо Б.	**353**		**35**
II. Изменения през годината (възникнали и признати през годината)			
А. Намаляеми			
1. Обезценка на вземания	(68)	(7)	
2. Неползван годишен отпуск	1		
3. Неизплатени доходи на физически лица	2		
Общо А.	**(65)**	**(7)**	
Б. Облагаеми			
1. Разлики между счетоводната и данъчна балансови стойности	(7)		(1)
Общо Б.	**(7)**	**-**	**(1)**
В. Данъчна загуба			
Г. Данъчни кредити			
III. Корекции			
А. Намаляеми			
1. Обезценка на вземания	(9)		
Общо А.			
Б. Облагаеми			
1. Преоценъчен резерв	(145)		(14)
Общо Б.			**(14)**
В. Данъчна загуба			
Г. Данъчни кредити			
IV. В края на годината			
А. Намаляеми			
1. Неползван годишен отпуск	4		
2.Обезценка на вземания	288	29	
3. Неизплатени доходи на физически лица	2		
Общо А.	**294**	**29**	
Б. Облагаеми			
1. Разлики между счетоводната и данъчна балансови стойности	201		20
Общо Б.	**201**		**20**
В. Данъчна загуба			
Г. Данъчни кредити			

Дата:20.3.2008

Съставител: .....

Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

към

Годишен финансов отчет за 2007 г. на "Варна Турист Сервиз" ООД

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 Декември 2007 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Този отчет е заверен от Дружество за одит и консултации ООД.

I. Информация за дружеството

"Варна Турист Сервиз" ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1850 / 1995 година със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. "Чаталджа" № 10.

Предмет на дейност е туроператорска и турагентска дейност, хотелиерство, ресторантьорство, всички видове допълнителни туристически услуги; рекламни и информационни услуги; търговско представителство и посредничество; автомобилен превоз на пътници; търговия с потребителски стоки.

От 2004 година туристическата агенция на дружеството е ИАТА агент, което дава възможност за продажба на самолетни билети. От 2006 година се въведе такса за издаване на самолетен билет, с което се предостави възможност да се увеличат приходите от продажба на самолетни билети.

II. Преглед на дейността

1. Дейността на дружеството през 2007 година включва туроператорска и турагентска дейност - продажба на автобусни и самолетни билети, на туристически пакети в страната и чужбина, застраховки и коли под наем срещу комисиона, продажба на стоки. Дружеството смята да продължи да оперира в тази сфера, като разширява кръга от клиенти и обхвата на предлаганите услуги.

2. Систематизирана финансова информация

Представената в таблиците по-долу систематизирина финансова информация се основава на данните от годишните финансови отчети към декември 2007 и 2006 година

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Показатели за финансово-счетоводен анализ	2007	2006
Показатели за рентабилност:		
Коефициент на рентабилност на основния капитал	1.49	(0.90)
Коефизиент на рентабилност на собствения капитал	0.24	(0.09)
Коефициент на рентабилност на използвания капитал	0.94	(0.11)
Коефициент на рентабилност на инвестирания капитал	0.14	(0.02)
Коефициент на рентабилност на нетната печалба	0.04	(0.03)
Показатели за ефективност:		
Коефициент на обръщаемост на капитала	6.18	2.64
Коефициент на обръщаемост на оборотния капитал	19.53	7.19
Коефициент на обръщаемост на дълготрайните активи	6.74	4.86
Коефициент на обръщаемост на вземанията	28.88	0.76
Показатели за ликвидност:		
Коефициент на текуща ликвидност	1.72 : 1	1.10 : 1
Коефициент на обща ликвидност	0.72 : 1	0.10 : 1
Коефициент на бърза ликвидност	1.67 : 1	1.10 : 1
Коефициент на незабавна ликвидност	1.12 : 1	0.05 : 1
Показател за финансова автономност	2.56	0.25

Вид разход	**Относителен дял на разходите в %**		**Отклонение 2007 / 2006**	
	2007	**2006**	**хил.лв**	**%**
Р-ди за обичайна дейност	99.49	98.74	299	0.75
в т. ч.:				
• Р-ди за материали	0.62	0.52	4	0.10
• Р-ди за външни услуги	93.73	78.70	611	15.03
• Р-ди за амортизации	1.04	0.65	12	0.39
• Р-ди за залати	2.40	2.04	15	0.36
• Р-ди за осигуровки	0.62	0.44	6	0.18
• Дрги разходи	1.08	16.39	(349)	(15.31)
Балансова ст-ст на прод. активи	0.12	0.17	(1)	(0.05)
Финансови разходи	0.39	1.09	(15)	(0.70)
Общо	100	100	283	-

Вид приход	**Относителен дял на приходите в %**		**Отклонение 2008 / 2007**	
	2007	**2006**	**хил.лв**	**%**
П-ди от обичайна дейност	100	91.58	638	8.42
в т. ч.:				
• П-ди от прод. на стоки	0.18	0.27	(1)	(0.09)
• П-ди от прод. на услуги	99.56	89.81	666	9.75
• П-ди от други продажби.	0.26	1.50	(27)	(1.24)
Финансови п-ди		8.42	(191)	(8.42)
Общо	100	100	447	-

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Разходи на 100 лв. приходи

Показател	Влияние в лева
Разходи на 100 лв.приходи от текущата година	95.17
Разходи на 100 лв.приходи от предх. година	101.46
Разходи на 100 лв.приходни условия	113.93
Отклонение на фактическите от базисните разходи на 100 лв. приходи	(6.29)
Влияние на промените в размера на разходите	12.47
• на р-дите за обичайна дейност	13.18
в. т.ч на р-дите за външни услуги	26.92
• балансовата ст-ст на прод.стоки	(0.05)
• на финансовите р-ди	(0.66)
Влияние на промените в размера на приходите	(18.76)
• на п-дите от обичайна дейност	(26.77)
в.т.ч на п-дите от прод.на услуги	(27.95)
• на финансовите п-ди	8.01

3. Анализ на дейността

Увеличението на стойността на дълготрайните активи се дължи на закупени 2 броя климатици на обща стойност 2 хил.лв и компютри в размер на 2 хил.лв.

От месец февруари 2007 година дружеството ползва целия офис за свои нужди, затова в годишния финансов отчет не са класифицирани като инвестиционни имоти части от него.

Данъкът за възстановяване в баланса на Дружеството е със 151 хил.лв по-малко от предходната година. Към датата на изготвяне на баланса за 2006 година предприятието беше в данъчна ревизия и му предстоеше възстановяване на данък върху добавената стойност от 01.05.2006 год в размер на 162 хил.лева. Според новия Закон за ДДС, в сила от 01.01.2007 година, туроператорите нямат право на данъчен кредит за получените туристически услуги и облагат с ДДС само своя марж. Дружеството има надвнесен данък върху печалбата в размер на 11 хил.лева, което се дължи на неочакван спад в търсенето на туристически услуги за Нова Година, съответно нереализирани приходи и неосъществена през годината сделка по продажба на сладкарница "Варна".

Вземанията и задълженията към доставчици и клиенти са предимно вземания и задължения по предоставени туристически услуги за новогодишни мероприятия.

Дългосрочните разходи за бъдещи периоди в размер на 1 хил.лв са разходи за лихви по финансов лизинг, краткосрочните в размер на 1 хил.лв също са разходи за лихви по финансов лизинг, дължими през 2008 година.

Други дългосрочни задължения в размер на 13 хил.лв са задължения по договор за финансов лизинг, със срок на издължаване 2009 - 2010 година. Други краткосрочни задължения в размер на 8 хил.лв. за задълженията по финансов лизинг, дължими през 2008 година.

Данъчните задължения в размер на 1 хил.лв са задължения за данък върху добавената стойност, платими до15.01.2008 година.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Задълженията към персонал и осигурители са за месец декември 2007 година, дължими месец януари 2008 година.

Задълженията към свързани лица в размер на 91 хил.лв. са задължения по предоставен кредит и дължими лихви, платими през 2008 година съгласно договор.

Нетните приходи от продажби през 2007 година се увеличават с 638 хил.лв в сравнение с предходната година или с 30.72 %. Това се дължи на привлечени нови клиенти (основно румънски пазар) и увеличен брой на предлаганите хотелски бази.

Приходите от други услуги в размер на 7 хил.лв включват 1 хил.лв. приходи от наеми, 1 хил.лв. приходи от рекламна дейност и 5 хил.лв. приходи от неустойки с обещетителен характер, свързани с Нова Година.

Увеличението на разходите за материали в размер на 4 хил.лв. спрямо предходната година се дължи на увеличение на разходите за гориво с 2 хил.лв и увеличение на разходите за рекламни материали с 2 хил.лв.

Увеличението на разходите за услуги се дължи основно на увеличение в разходите за туристически услуги. Разходите за външни услуги се увеличават с 611 хил.лв или увеличение с 33.74 % спрямо предходната 2006 година.

Увеличението на разходите за амортизации е свързано с извършена към 31.12.2006 година преоценка на сградите, собственост на дружеството.

Намалението на другите разходи в размер на 349 хил.лв се дължи на намаление на разходите за обезценка с 365 хил.лв. (през 2006 година беше направена обезценка на вземания в размер на 365 хил.лв), намаление на разходите за ДДС без право на данъчен кредит с 5 хил.лв и увеличение на разходите за командировки и други разходи с 2 хил.лв., увеличение на разходите за рекламации и неустойки с обещетителен характер в размер на 19 хил.лв. Последните разходи са свързани с нереализирани предплатени Новогодишни пакети.

Показателите за рентабилност и ефективност сочат, че капиталът на дружеството е с доста добра възвращаемост.

Значителната промяна в динамиката на коефициентите на ликвидност спрямо предходната година сочи, че предприятието значително е подобрило финансовата си стабилност.

С паказателя, характеризиращ финансовата автономност на предприятието, се установява значително увеличение степента на финансова независимост от кредиторите и платежоспособността на Дружеството.

Показателите за анализ на разходите на 100 лв. приходи показват, че през 2007 година дружеството работи по- ефективно в сравнение с предходната 2006 година. Нереализираните финансови приходи, които увеличават с 8.01 лв. разходите на 100 лв.приходи се дължи на липса на свободни парични средства, свързана с изплащане на дела в капитала на напуснал съдружник.

6. Рискови фактори

Дейността на всяко едно дружество е изложена на определени рискове, които оказват въздействие върху резултатите от функционирането му.

- **Специфични рискове**

Основен оперативен риск за емитента е рискът от появата на значителна конкуренция в сферата на туризма. Засилването на конкуренцията ще доведе до задържане или спад в маржа на този вид услуги, при сравнително постоянно равнище на търсенето. Това може да доведе до спад на оперативната печалба в бъдеще. Въпреки силната конкуренция, дружеството ще разчита на своето конкурентно преимущество, състоящо се в опитния управленски екип и изградената репутация.

- **Лихвен риск**

Дружеството ползва заемни средства при различни лихвени проценти.

- **Кредитен риск**

През 2007 година дружеството има привлечен капитал за финансиране на дейността си в размер на 90 хил.лв. За дружеството не съществува кредитен риск, тъй като използва заема за оборотни средства.

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът емитентът да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне плащанията си към доставчици. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения. Парите на каса и по банкови сметки представляват 29.48 % от общите активи към края на 2007 година и 65,17 % от краткотрайните активи, като осигуряват адекватно ниво на ликвидност.

- **Валутен риск**

Дружеството не търпи загуби от движението на пазарните цени на различните валути, тъй като работи в български лев и евро като в договорите с чуждестранни клиенти се обявява цена в евро. Валутен риск спрямо еврото фактически не съществува за дружеството, тъй като действа валутен борд у нас и курсът на BGN спрямо EUR е фиксиран

- **Политически риск**

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес като цяло. Присъединяването на България към Европейския съюз доведе до значителни промени в законодателството. Новият Закон за данък върху добавената стойност измести българския туроператор от пазара на туристическите услуги. Законът прави туроператора неконкурентноспособен за редица чуждестранни лица, които възстановяват данък върху добавената стойност. Прилагането на данъчна ставка 7 % при хотелиерите дава възможност на чуждите туроператори да търсят директен контакт с тях и да работят при по-добри условия.

- **Инфлационен риск**

Инфлационният риск е свързан с вероятността от намаление на покупателната сила на местната валута и съответно от повишение на общото ценово равнище в страната. Инфлацията

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

намалява реалните доходи и се отразява в намаление на вътрешното потребление, както и в обезценка на активите, деноминирани в лева.

Сравнително ниската степен на инфлационен риск в страната позволява на действащите стопански субекти да генерират реални (а не инфлационни) доходи от дейността си, както и улеснява значително прогнозирането на краткосрочните и средносрочните бъдещи резултати.

III. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

След датата на баланса е извършена продажба на сладкарница Варна.

IV. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

"Варна Турист Сервиз" ООД работи в условията на голяма конкуренция като туроператор от една страна, а от друга - наличието на много хотелски бази. За сезон 2008 са завишени цените на хотелските услуги в к.к Златни Пясъци, Албена, променена е структурата на предлагане (много хотели предлагат all inclusive, вместо BB и HB). За сметка на това има голямо предлагане в Слънчев бряг и по южното черноморие с по-атрактивни цени и условия, климат и т.н. Търсенето на юг е по-голямо. Много фирми пренасочват полети и автобуси в тази посока.

Нова ситуация през тази година е завишаване цената на визите от Беларус, Молдова, Украйна, както и завишаване транзитните визи за автобусите, преминаващи през Румъния. Тези фактори ще се отразят неблагоприятно на туристопотока от тези страни за България. По-изгодно ще бъде туристите да почиват в Румъния, отколкото в България.

Забелязва се стремеж при българските туроператори за вземане на хотелски бази под наем, или закупуване на хотели, което води до пренасочване на чуждите туроператори от един български туроператор на друг.

Занижената заетост на повечето хотели по Черноморието по обясними причини, прави хотелиерите много агресивни по отношение на чуждите туроператори. Те влизат в директни контакти и подбиват цените на българските туроператори. Този факт ще създава и за в бъдеще много проблеми на туроператорите, тъй като взаимоотношенията хотелиер-туроператор не са регламентирани от закона.

Тези горепосочени фактори са част от проблемите, при които работи "Варна Турист Сервиз" ООД. Условията за работа стават все по-трудни, затова е необходимо да продължи да се реализира стратегията на дружеството от 2007 година по отношение на пазари, увеличаване предлагането на юг, включване на фирмата в международни резервационни системи, в платени сайтове и т.н.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

- търсене на нови партньори на пазари Румъния, Русия, Молдова, Полша, Белорус и други;

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

- влизането на нови пазари като: Ирландия, Италия, Франция, Словакия, Исландия и други;
- колаборация с чужди и български фирми по отношение на цени и контингенти за по-голяма конкурентноспособност и завоюване на по-голям пазарен дял;
- привличане на повече български туристи;
- полагане усилия за търсене на пазарен дял в конгресния туризъм.

V. Структура на основния капитал

"Варна Турист Сервиз" ООД е дружество с ограничена отговорност и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дялов капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Регистрираният капитал на "Варна Турист Сервиз" ООД е 80 хил. лв., разпределен в 8 000 броя дяла с номинална стойност 10.00 лева всяка от тях.

Към 31 декември 2007 година разпределението на дружествения капитал е както следва:

Съдружници	**Брой дялове**	**Относителен дял в проценти**
Ваня Борисова Пенева	3 696	46,20 %
Стоян Петров Янев	1 328	16,60 %
Гена Борисова Димитрова	992	12,40 %
Бисерка Димитрова Велева	992	12,40 %
Николай Димитров Неделчев	992	12,40 %
Общо:	**8 000**	**100%**

През 2007 година дружеството заличи починалия съдружник Димитър Неделчев Димитров и прие нови съдружници, негови наследници по закон: Гена Борисова Димитрова, Николай Димитров Неделчев и Бисерка Димитрова Велева, всеки с по 400 дяла по 10 лв.

Дружеството заличи съдружника "Фонд за инвестиции в туризма" АД, прекратил участието си по реда на чл,125, ал,2 от ТЗ.

Капиталът бе намален от 80 000 лв. на 44 480 лв., чрез връщане на дела от капитала на прекратилия участието си съдружник "Фонд за инвестиции в туризма" АД – 3 552 дяла, всеки на стойност по 10 лв. и увеличен от 44 480 лв на 80 000 лв., чрез записване от съдружниците на 3 552 нови дяла от капитала, на стойност по 10 лв. всеки, както следва:

Ваня Пенева	- 1 776 дяла	- 17 760 лв
Гена Димитрова	- 592 дяла	- 5 920 лв
Бисерка Велева	- 592 дяла	- 5 920 лв
Николай Неделчев	- 592 дяла	- 5 920 лв

Всеки от съдружниците, записал нови дялове, е внесъл по банковата сметка на дружеството по 70 % от стойността на записаните дялове. Останалата част до пълната стойност на дяловете следва да се внесе до 31.05.2008 година.

Органи на дружеството са Общо събрание и управител. Тяхната компетентност е определена в дружествен договор съгласно Търговския закон.

Дружеството се представлява от Ваня Пенева – Управител.

През 2007 година освен договори, сключени по повод обичайната дейност на дружеството, има сключен предварителен договор за продажба на сладкарница Варна.

VI. Организационна структура

Дружеството няма клонове, развива дейности както следва:

Туроператорска дейност – в собствен офис, намиращ се в гр. Варна, бул. Чаталджа 10.

Туроператорска и турагентска дейност – в собствена туристическа агенция, намираща се в гр. Варна, бул. Княз Борис I 74.

Продажба на стоки – в кафе-сладкарница, намираща се в гр. Варна, бул. Чаталджа 8. Поради неефективност на обекта, в края на месец октомври Общото събрание взе решение за продажба на обекта и дейността приключи месец ноември.

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

Списъчният брой на персонала към 31.12.2007 г. е 15 работници и служители.

VII. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2007 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Ръководството е отговорно 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.

20.03.2008 год.

Ръководител: .....

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дружество за одит и консултации ООД ДОК

9000 Варна
ул. Цар Асен № 21
тел. 052/ 626 760
тел./факс: 052/ 626 766
e-mail: varna@dokbg.com
www.dokbg..info

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg..info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА "ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ" ООД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на "ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ" ООД, приложен от страница 1 до страница 26, включващ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2007, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4.Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ВАРНА ТУРИСТ СЕРВИЗ" ООД към 31 декември 2007 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него от страница 27 до страница 35. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

07 април 2008 година, София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №037 "Дружество за одит и консултации" ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД

Регистриран одитор, Дипломиран експерт - счетоводител
Стефка Илиева

0225 Стефка Илиева Регистриран одитор