

**“ПРОФИЛАКТИКА,
РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ” ЕАД**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
31 Декември 2012**

Март 2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

- **ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**
- **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2012 г.**
- **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.**

Общо 20 страници

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
собственика
на „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения (от стр.8 до стр.20)

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите 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.

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 дружеството, 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 дружеството. 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.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Профилактика, рехабилитация и отдих" ЕАД към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на оповестеното в т.9 от пояснителните приложения към финансовия отчет, относно отчитането и оценката на дълготрайните материални активи. Част от сградите, земите и незавършеното строителство, оповестени в отчета, на практика не са в патримониума на Дружеството, не са в негово владение, не могат да се извършват разпоредителни сделки с тях, което поставя под съмнение съществуването на бъдещи изгоди от използването на тези активи и съответно отчитането им като такива. Балансовата стойност на тези дълготрайни материални активи възлиза на 785 хил.лв.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ– Годишен доклад за дейността на дружеството към 31 декември 2012 година.

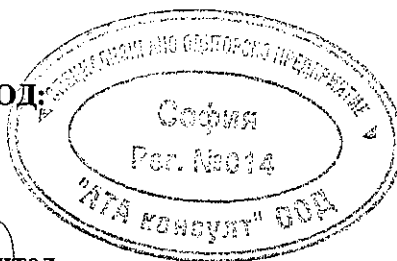
Ние прегледахме приложения Годишен доклад на ръководството, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад на ръководството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация относно дружеството, представена в Годишния доклад на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществени си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012, изготвен на база МСФО. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството се носи от ръководството на Дружеството.

За СОП "АТА КОНСУЛТ" ООД:

Радосвета Веселинова
Дипломиран експерт-счетоводител

Румен Веселинов
Управител

11.03.2013 г.
София



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИТЕ ДОХОДИ
за годината, завършваща на 31 декември 2012

	Приложения	За годината , завършваща на 31.12.2012 хил. лв.	За годината,* завършваща на 31.12.2011 хил. лв.
Приходи от продажби	3	19 043	17 758
Други приходи		1 442	118
Отчетна стойност на продадените активи		(3 125)	(2 911)
Разходи за материали	4	(3 905)	(3 700)
Разходи за външни услуги	5	(1 763)	(1 623)
Разходи за персонала	6	(7 290)	(7 174)
Разходи за амортизация		(1 048)	(1 024)
Разходи за обезценка		(11)	(113)
Загубени съдебни спорове		(1 790)	-
Други разходи за дейността		(229)	(301)
Общо разходи		(19 161)	(16 846)
Печалба от дейността		1 324	1 030
Финансови приходи(разходи) нетно	7	(34)	5
Печалба (загуба) от дейността		1 290	1 035
Приходи (разходи) от данък	8	14	(105)
Нетна печалба за периода		1 304	930
Общ всеобхватен доход, нето от данъци		1 304	930

Управител

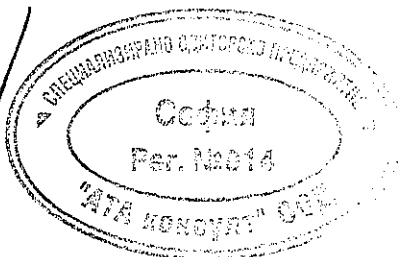
Съставител

11 март 2013 година

Заверил:

*-преизчислен

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



ОТЧЕТ ЗА ФИНАСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2012 година

АКТИВ	Приложения	31.12.12	31.12.11*
		ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Нетекущи активи			
Нетекущи материални и нематериални активи	9	50 770	49 912
Инвестиции в асоциирани дружества	10	1 206	1 206
		51 976	51 118
Текущи активи			
Материални запаси	11	764	697
Текущи вземания	12	2 002	2 600
Парични средства	13	6 407	6 939
Разходи за бъдещи периоди		5	15
		9 178	10 251
Общо активи		61 154	61 369
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал		3 624	3 624
Резерви		53 454	53 454
Натрупан резултат		(4 768)	(5 698)
Резултат от текущия период		1 304	930
		53 614	52 310
Нетекущи пасиви	14		
Финансирания за дълготрайни активи		138	145
Провизии за персонал		468	552
Отсрочени данъчни пасиви		812	826
Други		2	4
		1 420	1 527

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2012

	За годината, завършваща на 31.12.2012	За годината, завършваща на 31.12.2011
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	23 327	20 441
Плащания към доставчици	(11 899)	(9 919)
Парични плащания на персонала и социалното осигуряване	(6 826)	(6 824)
Платени косвени данъци	(1 771)	(1 323)
Платени преки данъци	(1 122)	(1 108)
Други постъпления/(плащания), нетно	(298)	(382)
Нетни парични наличности от основна дейност	1 411	885
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на дълготрайни активи	(1 955)	(1 400)
Получени лихви	12	44
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	(1 943)	(1 356)
Парични потоци от финансови дейности		
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	-	-
Нетни парични наличности от финансова дейност	-	-
Нетно изменение на паричните наличности и еквиваленти	(532)	(471)
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	6 939	7 410
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	6 407	6 939

Управител

Съставител

11 март 2013 година

Заверил:



(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯ КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2012

	Основен капитал ХИЛ.ЛВ.	Резерви ХИЛ.ЛВ.	Печалба ХИЛ.ЛВ.	Общо собствен капитал ХИЛ.ЛВ.
Салдо към 31 декември 2010*	3 624	53 454	(5 156)	51 922
Корекции от минали години			(542)	(542)
Салдо към 31 декември 2010 - коригирано	3 624	53 454	(5 698)	51 380
Общ всеобхватен доход за периода			1 019	1 019
Салдо към 31 декември 2011*	3 624	53 454	(4 679)	52 399
Корекции от минали години			(89)	(89)
Салдо към 31 декември 2011 - коригирано	3 624	53 454	(4 768)	52 310
Общ всеобхватен доход за периода	-		1 304	1 304
Салдо към 31 декември 2012	3 624	53 454	(3 464)	53 614

Управител

Съставител

11 март 2013 година

Заверил:

*-преизчислен

(Бележителите на страниците 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2013 година

Текущи пасиви	15		
Задължения към доставчици		214	314
Текущи данъчни задължения		3 349	3 948
Персонал		443	466
Разчети по гаранции		273	254
Разчети по застраховане		10	8
Разчети по лихви		1 719	2 476
Други задължения		112	66
		<u>6 120</u>	<u>7 532</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>61 154</u>	<u>61 369</u>

Управител

Съставител

11 март 2013 година

*-презчислен

(Бележките от страницата 8 на този отчет са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

1. Корпоративна информация

Фирма „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД е регистрирана като еднолично акционерно дружество с държавно имущество с решение на СГС от 27.01.1998г и е вписана в регистъра за общински и държавни фирми под номер 854. Седалището на дружеството е в София 1797 жк Изгрев, ул.172 №11.

Дружеството е с капитал 3 624 000 /три милиона шестстотиндвадесет и четири хиляди/ лева, разпределен в 181 200 броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 20 лева за всяка една.

Основният предмет на дейност на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД е:

Туризъм и туроператорски услуги, хотелиерство, ресторантьорство, информационни, резервационни, програмни, импресарски и други услуги, профилактика, рехабилитация и балнеолечение, покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина (експорт-импорт), продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество на месни и чуждестранни физически и юридически лица, комисионни, спедиционни и превозни сделки, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, отдаване на обекти под наем, дялово участие в капитала на дъщерни и смесени дружества, туристическа агентска дейност и всякакви други дейности, разрешени от закона.

Дружеството осъществява оперативно управление чрез: Централно управление, седем клона с 18 работещи хотела и мрежа от 28 туристически агенции.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети и утвърдени от Министерския съвет на Република България. Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2005 година действат Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, които включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)) и Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC-IFRIC interpretations). Настоящият финансов отчет на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД към 31 декември 2012 година е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с приетите към настоящия момент от Министерския съвет на Република България Международни стандарти за финансово отчитане.

Финансовият отчет на дружеството за 2012 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, конкретно посочени в оповестяванията към финансовия отчет.

Всички данни, оповестени за 2012 и 2011 година са представени във финансовия отчет в хиляди български лева /хил.лв/.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012
(продължение)

2.2. Сравнителни данни

С цел постигане на съпоставимост с предходната 2011 година, са преизчислени някои стойности на активите и пасивите за същата година, съгласно изискванията на МСФО и са представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансовия отчет по МСФО изисква да се направят някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Парични единици в чуждестранна валута

Сделките, извършени през периода и деноминирани в чуждестранна валута са отразени в лева по валутния курс на датата на извършване на операцията. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по заключителния валутен курс към 31 декември 2012 година на БНБ, която е централната банка на Република България. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за доходите. Считано от 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1.95583 лева за 1 евро. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като използва курса на евро към съответната валута на международните пазари.

2.5. Обезценка

Към всяка отчетна дата дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватните доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012

(продължение)

Към всяка отчетна дата дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, дружеството определя възстановимата стойност на актива, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния отчет за финансовото състояние

2.6.1. Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. За да класифицира дълготраен актив, ръководството е приело праг на същественост и първоначална оценка не по-ниска от 700 лв.

Амортизационният период и методът за амортизация на материалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от материалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

2.6.2. Дълготрайните нематериални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012

(продължение)

Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.6.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглената цена. В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други разходи за дейността в отчета за доходите.

2.6.4. Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени, в случай, че това се налага с обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания.

Преглед на вземанията се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се представят в отчета за доходите. Вземанията в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2012 година.

2.6.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2012 година. За нуждите на изготвянето на отчета за паричните потоци в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31 декември 2012 година.

2.6.6. Основният капитал на дружеството е в размер на 3 624 000 лева, разпределен в 181 200 поименни акции с номинална стойност 20 лева всяка и е напълно внесен.

2.6.7. Дивиденди

През 2011 и 2012г дружеството е реализирало положителен финансов резултат, който резултат не е в състояние да компенсира натрупалата се от дълъг период преди това загуба.

2.6.8. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Текущи са задълженията, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до една година от датата на финансовия отчет. Те са оповестени по стойността на тяхното възникване. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок над една година от датата на падежа.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2012 година.

2.6.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012

(продължение)

начислявани на основата на полезния живот, определен от ръководството на дружеството, като последователно се прилага линейният метод. Този срок на годност се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третираят като промяна в приблизителната оценка и са в сила от датата на извършване на промяната.

През 2011 и 2012 години са прилагани следните амортизационни норми:

Масивни сгради	1,5%-4%
Машини, съоръжения и оборудване	20-30%
Автомобили	15-25%
Компютърно оборудване и стопански инвентар	25-50%
Всички останали амортизируеми активи	15%

2.6.10. Заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и привлечени финансови ресурси са представени по себестойност /номинална сума/, която се приема за справедлива стойност на полученото, нетно от преките разходи, свързани с тях.

Заеми и други привлечени средства, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2012 година.

2.7. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се приемат 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. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването. При продажби на изплащане, приходите се признават на датата на продажбата без лихвите.

2.8. Разходи

Оперативните разходи се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута както и други банкови такси и комисионни.

2.9. Данъчно облагане

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012

(продължение)

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другите всеобхватни доходи, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012

(продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.10. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като извършва приблизителна оценка на очакваното задължение.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.11. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми с цел ръководството да приема адекватни политики за тяхното управление.

Валутен риск

Значителната част от операциите обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната и евро

Кредитен риск

Риск, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно приетите срокове дължимите от тях суми. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012
(продължение)
Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения според техния падеж. Дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства. Вътрешен източник за тях е основната му дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. С цел изолиране на евентуален ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект на което е поддържането на добра ликвидност и способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

3. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2012 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.
Нетни приходи от продажба на:		
Хотелиерство	6 317	5 745
Ресторантьорство	7 596	6 866
Медицински услуги	4 015	3 950
Други продажби и услуги	1 115	1 197
Други доходи	1 442	118
Общо	20 485	17 876

Приходите от дейността на дружеството включват приходи от хотелиерство, ресторантьорство, медицински услуги и други.

4. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2012 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.
Гориво	1 436	1 454
Електроенергия	991	891
ВиК	293	340
Материали ресторант	251	227
Материали медицина	166	170
Материали хотели	646	468
Материали ТА	3	8
Канцеларски	66	62
Резервни части автомобили	33	29
Други	20	51
Общо	3 905	3 700

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012
(продължение)

5. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2012	Годината, завършваща на 31.12.2011
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	31	31
Пощенски/куриерски	23	21
Абонаментно поддържане	319	349
Държавни такси	23	23
Концесии минерална вода	89	67
Телефони	124	137
Трудова медицина	20	23
Ремонт транспорт	10	11
Текущи ремонти	259	140
Застраховки	60	46
Данък сгради	87	84
Такса смет	175	147
Граждански договори	38	46
Реклама	65	35
Охрана	40	27
Интернет	8	8
Музикална програма	87	84
Транспорт	45	31
Такса услуги и пране	103	106
Оценка и такси ПСОВ	11	11
Други	146	196
Общо	1 763	1 623

6. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2012	Годината, завършваща на 31.12.2011
	хил. лв.	хил. лв.
Заплати	6 003	5 881
Социални осигуровки	1 287	1 293
Общо	7 290	7 174

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012
(продължение)

7. Финансови приходи (разходи) - нетно

	Годината, завършваща на 31.12.2012	Годината, завършваща на 31.12.2011
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи/(разходи) по лихви - нетно	(6)	31
Банкови такси и комисионни	(28)	(26)
Общо	(34)	5

8. Разходи за данъци върху дохода

	Годината, завършваща на 31.12.2012	Годината, завършваща на 31.12.2011
	хил.лв.	хил.лв.
Отсрочени данъчни активи	149	148
Отсрочени данъчни пасиви	(135)	(253)
Данък ЗКПО	-	-
Общо	14	(105)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%).

9. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура тр.сп-ва	ДМА в процес на изгражда не	Общо ДА лева
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 01.01.2012 г.	1 800	47 840	8 756	7 755	66 151
Постъпили		789	1 251	1 342	3 382
Излезли	(4)	(48)	(262)	(1 443)	(1 757)
Салдо на 31.12.2012 г.	1 796	48 581	9 745	7 654	67 776
<i>Амортизация</i>					
Салдо на 01.01.2012 г.	-	10 356	5 919	-	16 275
Начислена за годината	-	601	455		1 056
Амортизация на отписаните		-	(260)		(260)
Салдо на 31.12.2012 г.	-	10 957	6 114	-	17 071
Балансова стойност	1 796	37 624	3 631	7 654	50 705

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012

(продължение)

Ръководството е направило преглед за обезценка, както и за отписване на активи на дружеството, които то не владее и не понася рискове и изгоди от тях, т.е. не отговарят на условията за отчитането им като активи

По отношение на активи –земи, сгради и незавършено строителство, въпреки обективните факти, че дружеството не може да очаква изгоди, не ги владее, ползва и не може да се разпорежда с тях, ръководството взе решение за доизясняване на чисто правния им статут и към датата на настоящия финансов отчет не предприе действия по тяхното отписване. Балансовата стойност на тези активи възлиза на около 785 хил.лв.

10. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестициите в асоциирани дружества представляват акции съответно в:

„Евредика 2000” АД 40% от основния капитал

„Бриз 2” АД 23,9% от основния капитал

Дяловото участие на „ПРО” ЕАД през 2005г е променено, тъй като на 28.01.2005 г. със съдебно решение е вписано изменение на капитала, на базата на което акционерът „Холдинг Загора” ООД е придобил нови акции в „Бриз 2” АД.

През отчетния период не са настъпили изменения в стойностите на дългосрочните финансови активи, поради прилагането на себестойностния метод на отчитане на участията.

През отчетния период на дружеството не са изплащани дивиденди от акционерните дружества, в които „ПРО” ЕАД има участие.

11. Материални запаси

Ръководството на Дружеството е извършило преглед на материалните запаси към 31.12.2012 г. за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност на стоките. Установено е, че за наличните стоки отчетната стойност не превишава нетната им реализуема стойност.

12. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2012	31.12.2011
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и предоставени аванси	388	663
Съдебни и присъдени вземания	1 210	1 459
Други краткосрочни вземания	404	478
Общо	2 002	2 600

Вземанията от клиенти представляват неплатени суми от търговски контрагенти по продажби, наеми и други.

Съдебните и присъдени вземания са вземания по съдебни спорове, които са в процес на изясняване или има вероятност от благоприятен за дружеството изход.

Други краткосрочни вземания се състоят от вземания по липси и начети и други дебитори.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012
(продължение)
13. Парични средства

	31.12.2012	31.12.2011
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<i>Парични средства в брой</i>		
В лева	181	183
Във валута, приравнени в лева	4	
<i>Парични средства в банки</i>		
В лева	6 182	6 715
Във валута, приравнени в лева	40	41
Общо	6 407	6 939

14. Нетекущи пасиви

	31.12.2012	31.12.2011
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансирания за дълготрайни активи	138	145
Провизии за персонал	468	552
Отсрочени данъчни пасиви	812	826
Други	2	4
Общо	1 420	1 527

Финансирания за дълготрайни активи: Проект „Красива България“.

Провизии за персонал: На база актюерския доклад за задълженията по чл.222 от КТ съгласно Международните счетоводни стандарти /IAS19/.

15. Текущи пасиви

	31.12.2012	31.12.2011
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения към доставчици и клиенти	214	314
Задължения по гаранции	273	254
Задължения към персонал	443	466
Задължения за данъци	3 349	3 948
Задължения за лихви	1 719	2 476
Разчети по застраховане	10	8
Други текущи задължения	112	66
Общо	6 120	7 532

Задължения по гаранции: внесени са депозити от купувачи при публична продажба на дълготрайни активи от минали години.

Данъчни задължения: В голямата си част са задължения по РА 291/06.09.2006г

Задължения за лихви: Начислени лихви по РА 291/06.09.2006г

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012
(продължение)

17. Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и среднопретегления брой на обикновенните поименни акции през отчетния период. За 2012 г. доходът на една акция е 7,20 лв (2011 г.- 5,62 лв).

18. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2012 година, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012 година.