

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

1. Правен статут

С разпореждане № 30 от 30 октомври 1991 година за образуване на еднолични търговски дружества с държавно имущество ДФ “Интерхотели” се преобразува в еднолично акционерно дружество с наименование “Интертравълсървис” АД и с предмет на дейност: туроператорска, представителна и посредническа дейност, маркетинг, мениджмънт и др. Дружеството е със седалище в гр.София и му се предоставя капитал в размер на 10462000 лева разпределен в 10462 броя акции по 1000 лева всяка една. Дружеството поема активите и пасивите на държавната фирма “Интерхотели” /без бившите резиденции посочени в т.3 от разпореждането.

С разпореждане № 100 на МС от 16 септември 1991 година се увеличава капиталът на “Интертравълсървис” АД със стойността на сградния фонд, незавършения хотел и инфраструктурните съоръжения на бившата резиденция Перла . съобразно чл.193 от ТЗ, като целият капитал на дружеството възлиза на 285648000 лева разпределен в 285648 броя акции по 1000 лв всяка една. С решение № 6 от 05.06.1996 г на сгс по ф.д. 7631/90 се вписва увеличението на капитала на дружеството от 285458000 лв на 310624000 лв чрез издаване на нови поименни акции. С решение № 17 от 22.12.2005 година СГС вписва промяна на наименованието от “Интертравълсървис” АД на ИТС 2005 АД. Със същото решение е вписана и промяна във вида на акциите от: безналични на обикновени, налични, поименни с номинална стойност 1/един/лев всяка една.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Тези финансови отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани МСФО

2.2.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, са в сила за финансови периоди започващи на или след 1 януари 2012 година, и са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приложени

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕК към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* – Представяне на елементи на Друг всеобхватен доход, издадени през юни 2011 (в сила от 1 юли 2012);
- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* – Компенсиране на финансови активи и пасиви издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни споразумения*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия*, МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011) заменящ МСС 27 (2008) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011) заменящ МСС 28(2008), издадени през май 2011 (в сила от 1 януари 2014);
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност*, издаден през май 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 12 *Данъци върху дохода - Отсрочен данък: възстановяване на основни активи*, издадени през декември 2010 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне* – компенсиране на финансови активи и пасиви, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2014 година);
- Изменения на КРМСФО 20 *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина*, издадени през декември 2011 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – силна хиперинфлация и премахване на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО издадени през декември 2010 (в сила от 1 януари 2013);

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти преди датата на влизането им в сила. Ръководството очаква приемането на тези стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

- Изменения на МСС 19 *Доходи на наети лица - Подобрения на счетоводното отчитане на доходите след напускане*, издадени през юни 2011 (в сила от 1 януари 2013);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕК

Следните нови или ревизирани стандарти и разяснения, както и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от СМСС, все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

2.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приложени (продължение)

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 издадени октомври 2010 (в сила от 1 януари 2015 година);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – Заеми отпуснати от правителството, издадени през март 2012 (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на редица стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (Цикъл 2009 – 2011)“ произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван през май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) и предложени „Подобрения на МСФО“, издадени през юни 2011. (в сила от 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, IFRS 11 *Съвместни ангажименти*, IFRS 12 *Оповестяване на дялове в други предприятия*, издадени през юни 2012 (в сила от 1 януари 2013).
- Изменения на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 12 *Оповестяване на участия в други предприятия* и МСС 27 *Индивидуални финансови отчети*, издадени през декември 2012 (в сила от 1 януари 2014);

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.4. Дъщерни дружества

С решение № 1/2007 година на 20.06.2007 г. е образувано дъщерно дружество „ПЕРЛА Г” ЕАД с основен капитал 2 000 х. лв.. Капиталът на „ПЕРЛА Г” ЕАД е набран чрез апортна вноска от страна на едноличния собственик на капитала оценена по реда на чл.72 от ТЗ и приета с опеределение по ч.г.д.№ 497/2006 – БОС, която апортна вноска представлява право на собственост на недвижими имоти - земя и сгради; и право на собственост на други съоръжения и инфраструктура. През 2011 година „ИТС 2005“ АД продава своите акции на Балкантурист лимитид АД

С изх.№ 20090129111637/29.01.2009 година в търговския регистър на Агенцията по вписвания е вписано дружество „ИТС РУБИН” ЕООД с основен капитал 100 х. лв.. Дружеството е образувано с непарична вноска - право на собственост върху административна сграда намираща се на площад „Света Неделя“ гр. София.

С изх.№ 20090129110748/29.01.2009 година в търговския регистър е вписано дружество „ИТС СВЕТА СОФИЯ” ЕООД с основен капитал 250 х. лв.. Едноличният собственик апортира в новообразуваното дружество административна сграда намираща се на ул. „Света София“, гр. София.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*.

Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2012 година	2011 година
Административни и търговски сгради	25-80 години	25 - 80 години
Машини, съоръжения и оборудване	2 – 25 години	2–25 години
Самолети Challenger 600 и Challenger 604	10-30 години	10-30 години
Други транспортни средства	4 -10 години	4-10 години
Офис обзавеждане	4 – 6 години	4-6 години
Дълготрайни нематериални активи	2 – 5 години	2-5 години
Състезателни права	Съгласно срока на договора	съгласно срока на договора

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Дългосрочни активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

Дружеството не начислява амортизации.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява в печалбата или загубата на база полезния им живот, като последователно се прилага линейният метод.

Определеният полезен живот на инвестиционните имоти е както следва:

Полезен живот	2012 година	2011 година
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	2, 3 и 25 години	2, 3 и 25 години
Офис обзавеждане	7 години	7 години

3.3. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства налични в брой и в бесрочни депозити.

3.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени услуги

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

3.5. Основен капитал Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Признаване на приходи и разходи

3.6.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

- Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

3.6.2. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

4. Приходи от продажби

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Приходи от услуги	50	115
	<u>50</u>	<u>115</u>

5. Разходи за външни услуги

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Други	106	101
	<u>106</u>	<u>101</u>

6. Разходи за персонала

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Възнаграждения	4	1
Социални осигуровки и надбавки	1	1
	<u>5</u>	<u>5</u>

7. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
--	---------------------------------	---------------------------------

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Финансови приходи

Други приходи от лихви

10	11
<u>10</u>	<u>11</u>

Финансови разходи

Лихви по търговски и други задължения

(8) (34)

Данъчна загуба за пренасяне

31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
4557	4748
<u>4557</u>	<u>4748</u>

8. Доходи на акция

Основен доход на акция

Изчислението на основен доход на акция към 31 декември 2012 г. е базирано на загубата за обикновени акционери от 59 хил. лева (2011: 14 хил. лева), и средно претегления брой обикновени акции от 311 хил. (2011: 311 хил.), изчислени както следва:

Печалба за обикновените акционери (основна)

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Печалба (загуба) за периода	(59)	(14)
Печалба (загуба) за обикновените акционери	<u>(59)</u>	<u>(14)</u>

Средно претеглен брой на обикновени акции (основен)

В хиляди акции

Бел.

31 декември
2012 31 декември
2011

Средно претеглен брой на обикновени акции към 31 декември

<u>311</u>	<u>311</u>
------------	------------

9. Гаранционни суми

ИТС 2005 е концесионер по договор с МРРБ по договор за предоставяне на концесия за услуга върху част от крайбрежна плажна ивица – морски плаж Стамополу-Перла. Гаранции по договора :

- Безусловна неотменяема банкова гаранция от българска банка за гарантиране изпълнението на финансовите задължения по концесионния договор.
- Гаранция за изпълнението на задълженията, свързани с опазване на околната среда, охраната на крайбрежната плажна ивица и комплекса от курортни ресурси и с охраната на труда с ежегодно отчисляване на определени суми за срока на действие на концесионния договор.

10. Търговски и други вземания

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Вземания от клиенти,	99	
Вземания от свързани лица, в т.ч.	380	800
Разчети по лихви	4	14
Съдебни и присъдени вземания	171	165
Данъци за възстановяване, в т.ч.	-	
Данък добавена стойност	-	
Други		
	<u>654</u>	<u>979</u>

11. Парични средства

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Парични средства в набирателна сметка	<u>302</u>	<u>-</u>
Парични средства в депозитна сметка	<u>-</u>	<u>35</u>
Парични средства по отчет за паричните потоци	<u>302</u>	<u>35</u>
Парични средства по отчет за финансовото състояние	<u>302</u>	<u>35</u>

12. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност. През 2012 г. е взето решение за увеличаване на номиналната стойност на акциите от 1 лв. на 2 лв. съгласно вписване в търговски регистър и към края на 2012 година стойността му е 621 248.00 лв. разпределен в 310 624 броя поименни акции.

Внесенят основен капитал, е в размер на 612 157 лв. от които 603 066 лв. са внесени от „ПЕРЛА Г“ АД и 9 091 лв. са внесени от индивидуални акционери. Невнесенят капитал е в размер на 9 091 лв. и е дължим от индивидуални акционери.

Към края на отчетния период акционери в Дружеството са:

Акционер	31 декември 2012 дял от капитала	31 декември 2011 дял от капитала
ПЕРЛА Г АД	<u>97.07%</u>	<u>63.06%</u>
Балкантурист елит	<u>2.93%</u>	<u>34.01%</u>
Индив. акционери	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

13. Търговски и други задължения

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Задължения към свързани лица		
Задължения към доставчици	39	39
Други	107	429
	<u>146</u>	<u>468</u>

14. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Фирма/Име	ЕИК/БУЛСТАТ/ЕГН	Участва като:
"ПИ ЕФ ЕЙЧ СИ" ЕООД	131098851	Член на Съвета на дир.
"БАЛКАНТУРИСТ" АД	831652492	Член на Съвета на дир.
"Би Ти Девелопмент Сървисиз" ЕАД, София	131290015	Изп. директор

15. Събития след края на отчетния период

На 22.01.2013 г. е вписано в търговски регистър намаление на основния капитал на дружеството от 621 248.00 лв. става на 603 066.00 лв. поради изключване и обезсилване на акциите на индивидуални акционери притежаващи участие от 2.97%. Това е породено от неизпълнение на решение на ОС от 26.11.2012 г. за внасяне на дължимите вноски свързани с увеличението на капитала.

Броят на акциите стават от 310 624 бр. на 301 533 бр., а „ПЕРЛА Г“ става едноличен собственик на „ИТС-2005“

Счетоводител

А. Стойчева

Изп. директор

Емил Цветков