

АЛБЕНА АД

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

Albena.bg

1 Информация за дружеството

Албена АД („Дружеството“) е голям черноморски курортен комплекс близо до град Варна в България. На 17 ноември 1997 г. курортът Албена беше приватизиран, като 83% от държавния дял беше изкупен. Към датата на изготвянето на финансовия отчет, 100% от капитала на Дружеството е частна собственост. Албена АД е акционерно дружество, регистрирано в България. Седалището и адресът на управление на фирмата е:

к.к. Албена – 9620
обл. Добрич
България

1.1. Собственост и управление.

Албена АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа, вписано е в Регистъра на публичните дружества с протокол № 39/05.06.1998 година на Държавната комисия по ценните книжа. Акциите на Дружеството се търгуват на Софийска фондова борса.

Главни акционери на Албена АД са Албена Холдинг АД, Албена Инвест Холдинг АД и Община Балчик, които общо притежават 81.69% от акциите на дружеството. По-подробна информация е посочена в Приложение № 17.

Последните промени в Устава на Дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 08 юли 2011г. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 15 април 2008г.

Албена АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 5 членове, както следва:

Г-жа Ивелина Ненкова Грозева – Председател на СД
Г-н Красимир Веселинов Станев – Член и Изпълнителен директор
Г-жа Маргита Петрова Тодорова - Член
Г-н Иван Колев Калинков - Член
Г-н Радосвет Крумов Радев – Член и Заместник председател на СД
Г-н Жельо Стайков Желев - Член

Дружеството се представлява и управлява от г-н Красимир Веселинов Станев - Изпълнителен директор.

За 2012 средно-списъчният брой на персонала в Дружеството е 1,194 работници и служители (31 декември 2011: 1,305).

1.2. Предмет на дейност.

Предметът на дейност на Дружеството включва следните видове операции и сделки:

- предлагане на завършен туристически продукт на международния и вътрешния пазар;
- предоставяне на информационни, спортни, анимационни, културни и други видове услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм;
- изграждане, разработване и отдаване под наем на обекти, собственост на дружеството;
- търговска дейност.

2 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет и счетоводни принципи

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на индивидуалния финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Този индивидуален финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България от 1 януари 2012.

Дружеството е изготвило този индивидуален финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който се ограничава в случаите на извършена преценка на сгради, инвестиционни имоти, финансови активи държани за продажба и финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба. Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, като текущите задължения надвишават текущите активи с 8,699 хил. лева (2011: 15,909 хил. лева) поради спецификата и времетраенето на туристическия сезон.

(а) Стандарти, изменения и разяснения, в сила за 2012 г.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по МСС и съответно от Комитета за разяснения на МСФО, приети от Комисията на Европейските общности с Регламент (ЕО) N 1126/2008 от 03 ноември 2008г., в сила от 06 ноември 2008г. Този Регламент включва в един общ документ одобрението на всички стандарти, представени от СМСС, както и разясненията, представени от КРМСФО, приети изцяло в рамките на Общността до 15 октомври 2008г. Дружеството е приело за прилагане и всички други изменени и променени стандарти и нови разяснения, въведени в сила за периоди на финансови отчети към 01 януари 2012г.

МСФО изискват ръководството на Дружеството да оповести своите предвиждания за ефекта, който измененията на стандартите биха оказали върху финансовите отчети. За Дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика за адаптиране приложението на измененията на стандарти и тълкувания, в сила от 01.01.2012 г., тъй като те или не се отнасят за неговата дейност, или измененията на стандартите не налагат промяна в счетоводната политика, а само промяна в представянето на финансовите отчети.

(б) Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, влезли в сила за текущия период, са приети от Дружеството за прилагане и приложени за първи път счетоводни разпоредби

Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС на 22 ноември 2011 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011, практически приложим от 01.01.2012 г.).

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

в) Стандарти, разяснения и промени в стандарти, издадени от СМСС и приети от Европейската комисия, които все още не са влезли в сила

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

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

Дружеството не очаква промените в МСФО 10, 11 и 12 да имат съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма да доведат до промяна на счетоводната политика.

- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013); Промените представят единни насоки относно това, как се оценява справедлива стойност и заменя насоките за определяне на справедлива стойност, представени понастоящем в различните стандарти. С малки изключения, МСФО се прилага, когато оценяването или оповестяването на справедливата стойност се изисква или допуска от друг стандарт. Дружеството е в процес на проучване на ефекта от промяната върху финансовите отчети.
- МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013); Дружеството е в процес на анализиране на промените, но не очаква те да имат значителен ефект върху финансовите отчети;
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – относно представяне на позиции от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012); Ефектът от първоначалното прилагане на промените ще зависи от вида и спецификата на всеобхватния доход, като ще може да бъде или да не бъде рекласифициран в печалба или загуба в бъдеще;
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите след напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013); Промените няма да имат ефект върху финансовите отчети;
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне- Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014); Очаква се минимален ефект върху финансовите отчети;
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

надземна мина, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013). Това изменение е неприложимо за Дружеството.

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане

г) Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от Европейската комисия

Понастоящем, МСФО, приети от ЕК не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (издаден ноември 2009г.) и Допълнения към МСФО 9 (издаден октомври 2010г.) е приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015) и е възможно да промени класификацията и оценката на финансови инструменти;
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети – инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 17 май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013). Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Консолидиран отчет

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква, съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества (Приложение 9), поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” съставя и консолидиран финансов отчет, който ще бъде одобрен за издаване от Съвета на Директорите не по-късно от 30 април 2013 година.

В консолидирания финансов отчет дъщерните дружества – предприятия, в които Групата притежава директно или косвено повече от половината от правата на глас или по друг начин е в състояние да осъществява контрол върху дейността им, ще бъдат напълно консолидирани.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността,

както и за промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за финансовата година, завършваща на 31 декември 2012 г., веднага щом той бъде представен.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. В условията на финансова криза несигурностите са още по-значителни. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

Сравнителни данни

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

2.2 Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат чрез себестойностния метод, според който съучастията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено. За инвестициите в дъщерни дружества, чиито акции се търгуват на фондовата борса, не са осъществени сделки, което обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции. Някои несигурности на икономическата среда не дават възможност да се правят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други оценъчни методи. В отчета за всеобхватния доход се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Към датата на баланса ръководството на Дружеството подкрепя напълно дейността на своите дъщерни дружества и не намира причини за обезценка на инвестициите в тях.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага —датата на сключване на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях, на други лица при настъпването на правните основания за това и при загуба на контрола върху бъдещите ползи от инвестициите. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно във „Финансови приходи” или „Финансови разходи” на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Притежаваните от Дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в отчета за финансовото състояние по себестойност, тъй като техните акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Преустановени дейности

Разходите и оборотът от група за освобождаване са включени в резултата от продължените дейности до продажбата, освен ако групата за освобождаване се квалифицира за целите на отчитането като „Преустановена дейност”. Дружеството отчита резултатите от група за освобождаване, която отговаря на условията за т.нар. компонент на предприятието, като преустановени дейности, когато тя представлява съществена търговска сфера или обхваща всички дейности от даден географски регион. Резултатите от преустановени дейности се признават в периода, в който възникват, и се отчитат отделно в отчета за приходи и разходи като „Резултат от преустановени дейности (след данъци)”.

2.3 Чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). 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.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди български лева(хлв.), която е и функционалната валута.

Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към —други доходи/(загуби) от дейността.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към —други доходи/(загуби) от дейността.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имотите(без сградите), машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините 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 основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

Разходите по заеми за придобиване на ИМС се отчитат като текущи разходи през периода за който се отнасят. Разходите по заеми се капитализират, когато са изпълнени условията на МСС 23 Разходи по заеми

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите(без сградите), машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Сградите (с изключение на инвестиционните имоти), състоящи се главно от хотели и офиси, са представени по справедлива стойност, на база редовни оценки от независим външен оценител, намалена с последващата амортизация на сградите. Натрупаната амортизация към датата на преоценката се елиминира срещу отчетната стойност на актива и получената нетна сума се коригира с преоценената стойност на актива.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на сградите, се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват в собствен капитал в статията „Резерв от преоценки”. Намаление, което компенсира предходни увеличения относно един и същ актив, се признава в друг всеобхватен доход до степента на съществуващо кредитно салдо в резерва от преоценки по отношение на този актив. Намалението, признато в друг всеобхватен доход, намалява сумата, натрупана в собствен капитал в статията „Резерв от преоценки”. Всички други намаления, надвишаващи това кредитно салдо, се отнасят в отчета за всеобхватния доход. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в увеличение на неразпределената печалба. Последната оценка на сградите по справедлива стойност е от 2012 година

Последващи разходи

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход за периода, в който са извършени.

Методи на амортизация

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната

стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Сгради	30-79 години
Машини и съоръжения	5-20 години
Моторни превозни средства	5-20 години
Стопански инвентар	5 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка датата на изготвяне на финансовия отчет.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност на актива и се признават в печалбата или загубата към датата на продажбата. Те се посочват нетно, в „Други приходи/(загуби) от дейността”, нетно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.5 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти най-често представляват ресторанти, барове и други сгради, използвани като туристически обекти, които не се ползват, но се притежават от Дружеството, за да бъдат отдадени под формата на оперативен наем. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, представляваща пазарна цена, определяна от независими оценители ежегодно. Промените в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход в печалбата или загубата. Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статия “други приходи/(загуби) от дейността, нетно” за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

Трансфери от и към групата “инвестиционни имоти” се правят, когато има промяна във функционалното предназначение и цели на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. При прехвърляне от “имоти за използване в собствената дейност” към “инвестиционни имоти”, активът се оценява по справедливата му стойност на датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се представя като компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и се представя към “преоценен резерв – имоти, машини и оборудване” в отчета за промените в собствения капитал.

2.6 Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените от придобиването им амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

2.7 Обезценка на активите

Активи, които се амортизират, както и инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничени единици, генериращи парични потоци.

2.8 Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” и “активи на разположение и за продажба”. Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на “датата на търгуване” - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

(а) Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по “кредитите и вземанията” се признава на база

ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

(б) Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по:

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние, ръководството преглежда притежаваните инвестиции на разположение и за продажба относно настъпването на отделни събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/изписване се определя по метода “средно претеглена” за хранителните продукти в ресторантите и “първа входяща-първа изходяща” за консумативите, за да се подчертае различния им произход и приложение. Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване или себестойност, в която се включват транспортните разходи, както и други разходи за придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

2.10 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Търговски вземания, просрочени за срок не повече от една година, не се считат за обезценени. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за всеобхватния доход като „общи и административни разходи”. Когато дадено търговско вземане се прецени като несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в увеличение на „други приходи” в отчета за всеобхватния доход.

2.11 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;
- плащанията, свързани с изграждането на активи по стопански начин (в т.ч. към доставчици и персонала) са включени като плащания за инвестиционна дейност;
- трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци.

2.12 Акционерен капитал

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции. Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния

капитал.

Обикновените акции се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Обратно изкупените собствени акции са представени в отчета за финансово състояние по себестойност (цена на придобиване) като с тяхната стойност е намален собственият капитал на дружеството. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството, към компонента "неразпределена печалба".

Преоценъчният резерв – имоти, машини и оборудване е формиран от:

- а)положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преценка; и
- б)положителната разлика между балансовата стойност на имоти, отчитани в групата "имоти, за използване в собствена дейност", и тяхната справедлива стойност на датата, на която те се трансферират в групата на "инвестиционни имоти".

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към компонента „ натрупани печалби”, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние или са напълно амортизирани. Преоценъчният резерв покрива обезценки на активите, с които той е свързан. Той може да бъде използван при реализацията на дивидентната и капиталова политика на дружеството само след прехвърлянето му към компонента "неразпределена печалба".

2.13 Търговски задължения

Търговските и други задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва

2.14 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В следствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след края на

отчетния период.

Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.15 Текущи и отсрочени данъци

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 е 10% (2011: 10%). Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в отчета за финансовото състояние. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегната нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към края на всеки отчетен период, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

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

2.16 Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Дружеството плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски е задължение на българската държава. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават текущо в печалби и загуби.

Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. (3) от Кодекса на Труда (КТ). Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – има право на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца. Към датата на отчета за финансовото състояние ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Предвид факта, че предоставянето на туристически услуги е сезонна дейност, незначителен е броят на персонала с непрекъснат трудов стаж между 5 и

10 години.

Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.17 Провизии

Провизии за правни искове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за финансовото състояние за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.18 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

(а) Продажба на стоки – продажба на едро

Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството е доставило на клиента, а клиента е приел стоките, и съществува известна сигурност, че вземането от продажбата ще бъде събрано.

(б) Продажба на стоки – продажби на дребно

Приходите от продажби на стоки се признават когато Дружеството продава стоката на клиента. Продажбите на дребно се извършват в брой или чрез кредитни/дебитни карти.

(в) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на

базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(г) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективен лихва.

Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(д) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.19 Лизингови договори

Оперативен лизинг – Дружеството е наемодател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като приход в отчета за всеобхватния доход на равни части за периода на лизинговия договор.

Финансов лизинг – Дружеството е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. При започването им, финансовите лизинги се капитализират по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Съпътстващите задължения по наема, намалени с финансовите разходи, се включват в други дългосрочни задължения. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита в отчета за всеобхватния доход, така че през периода на лизинга нейния размер, отнесен към оставащото лизингово задължение да дава постоянна величина. Имотите, машините и оборудването, придобити под формата на финансов лизинг се амортизират за по-късия от сроковете на полезен живот на актива и срока на лизинга.

2.20 Дарения от правителството

Даренията от правителството се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че дарението ще бъде получено и Дружеството ще спазва съпътстващите го условия. Правителствените дарения се разсрочват и системно признават в отчета за всеобхватния доход с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. Правителствените дарения, върху дохода, свързани със покупката на имоти, машини и съоръжения се включват към нетекущи активи като разсрочени финансираня от правителството и се признават като приход в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи.

2.21 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството към края на отчетния период не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции. Възможно е използването им, в случай че се сключат конкретни договори за хеджиране на балансови позиции, на основата на подписания вече от АЛБЕНА АД рамков договор за суап и подадено Искане за хеджиране на балансова позиция в размер на 16 млн.лева.

(a) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството работи в България и, тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

(iii) Лихвен риск

Тъй като Дружеството не притежава значително количество лихвоносни активи, доходът и оперативните парични потоци не са засегнати в значителна степен от промените на пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности.

Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Дружеството анализира лихвената си рискова експозиция на динамична база. Разгледани са различни сценарии, взимайки в предвид рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране и хеджиране. Базирайки се на тези сценарии, Дружеството изчислява влиянието на определена промяна в нивото на лихвения процент върху печалбата и загубата. За всеки сценарий, една и съща промяна в лихвения процент се използва за всички валути. Сценариите се правят само за пасиви, които представят основните лихвоносни позиции.

На база извършените симулации, влиянието върху печалбата след данъци на промяна от 0.5% на лихвените нива ще доведе до максимално увеличение/намаление от 638 хил. лева (2011 г.: 372 хил. лева) поради по-ниския/по-високия разход за лихви по заеми от банки и свързани лица. Симулация е правена на годишна база, за да потвърди, че максималната потенциална загуба е в определените от

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

ръководството граници.

(б) Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, деривативни финансови инструменти и депозити в банки и други финансови институции, също както и от кредитни експозиции на търговци на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. За банки и други финансови институции, се приемат само независимо оценени лица с висок кредитен рейтинг.

Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукцията и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой или чрез кредитни/дебитни карти.

Дружеството предоставя заеми основно на свързани лица, като се изискват и съответните обезпечения – записи на заповед и/или ипотеки на недвижими имоти в зависимост от взаимоотношенията на Дружеството с лицата. В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция. Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на финансовите активи, както е оповестено в Приложение 1 а.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Финансовия отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Към 31 декември 2012 г.				
Заеми и лихви по тях	17,801	17,829	43,449	-
Търговски и други задължения	3,263			
Към 31 декември 2011 г.				
Заеми и лихви по тях	20,432	18,584	47,934	10,006
Търговски и други задължения	7,002			

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 Г.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми”, както са показани в счетоводния баланс) се приспадат парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал”, както е показан в счетоводния баланс, се събере с нетния дълг.

Нивата на задлъжнялост към 31 декември 2012 г. и 2011 г. са както следва:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Общо заеми (Прил. 21)	72,963	90,562
Намалени с: пари и парични еквиваленти (Прил. 16)	(1,762)	(351)
Нетен дълг	71,201	90,211
Общо собствен капитал	351,006	336,201
Общо капитал	422,207	426,412
Коефициент на задлъжнялост	17%	21%

3.3 Определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

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

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и асоциирани (и за част от инвестициите в други дружества с малцинствено участие), които са представени по цена на придобиване (себестойност).

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и

продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, което е допълнително усложнено на настоящия етап от настъпващата финансова криза в страната.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

3.4 Ефект на международната финансова криза върху финансовото състояние на дружеството

Световната финансова криза оказва влияние върху икономиката на България, което от своя страна рефлектира върху всички отрасли. Това би могло да доведе до различни кризисни моменти и в дружеството. Понижаване на платежеспособността и спестяванията на населението в страната би довело до понижаване на търсенето на услугите, които са предмет на дейността на „Албена” АД.

Отчетната година се развива в условията на световна финансова криза. Туристическият отрасъл в България е засегнат от нея, наблюдава се промяна в нагласите на клиентите и изостряне на конкуренцията в бранша.

4. Значими приблизителни счетоводни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

4.1 Значими приблизителни счетоводни оценки и предположения

Дружеството извършва приблизителни оценки и оповестява предположения за ключови източници на несигурност относно бъдещето и на приблизителните оценки към края на отчетния период, за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

(в) Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното

събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка (Приложение № 15). При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка, както и правните съвети на своите юристи. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

За 2012 г. признатите обезценки на вземанията (нетно от възстановените) са в размер на 556 х.лв. (2011 г.: 255 х.лв.)

(г) Провизии

Ръководството на Дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения, в това число от юридическите съветници на предприятието. За 2012г. липсват условия, които да налагат начисляване на провизии в Дружеството.

(д) Справедливи стойности на сгради и инвестиционни имоти

Справедливите стойности на сгради и инвестиционни имоти се определят от независими професионални оценители въз основа на пазарните стойности.

4.2 Значими преценки при прилагане на счетоводните политики на Дружеството

(а) Концесионни договори

Както е оповестено в Приложение 32 Дружеството е страна по концесионни договори, даващи му право да използва определени ресурси. Ръководството на Дружеството не би могло да направи надеждна оценка за очакваните бъдещи плащания тъй като те са въз основа на променливи, които е трудно да се предвидят и не са в контрола на Дружеството и поради тази причина концесиите не са били капитализирани като нематериални активи. Вместо това, концесионните такси се признават в отчета за всеобхватния доход за годината, за която се отнасят.

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5. Информация по сегменти

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството има един единствен сегмент на отчитане. Дружеството развива своята дейност в България. Основен предмет на дейност е предлагане на завършен туристически продукт на международния и вътрешния пазар. По конкретно, това се изразява в следните дейности: хотелиерство; ресторантьорство; продажба на стоки от внос и местно производство; външно-икономическа дейност; предоставяне на информационни, комунално-битови, рекламни, спортни, анимационни, културни и други видове услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм; изграждане, разработване и отдаване под наем на обекти; охранителна дейност – в съответствие с действащото законодателство и след получаване на необходимото разрешение. Основният отчетен формат е оперативния, а вторичният е географски.

Дейностите на Дружеството са организирани така, че никоя от тях не съставя отделен сегмент съгласно изискванията на МСФО 8 Оперативни сегменти, т.е. туристическите услуги и свързаните с тях продажби на стоки се оферират и продават като туристически пакети. Всички активи на сегментите се намират в България.

Дружеството реализира значителна част от продажбите си на външни пазари. Динамиката на структурата по пазари е силна, но могат да бъдат открити ключовите пазарни сегменти – Вътрешен пазар, Русия, Германия и Румъния.

Приходи от продажби по пазари, на база на държавата, от която е клиента, в хил. лв.

	Към 31 декември	
	2012	2011
Германия	11,075	11,407
Франция	1,365	2,478
Русия	19,737	14,065
Англия	615	491
Скандинавски страни	2,938	3,157
Румъния	8,890	9,458
Други държави	3,572	4,274
Вътрешен пазар	31,313	34,839
	79,505	80,169

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

6	Имоти, машини и съоръжения						
	Земи	Сгради	Машини и съоръж.	Стопан- ски инвентар	МПС	Разходи за придобив. на ИМС	Общо
Към 31.12.2010 г.							
Отчетна стойност							
или преоценка	50,859	305,061	80,660	28,780	3,192	2,946	471,498
Амортизация	-	(31,118)	(44,323)	(22,755)	(2,178)	-	(100,374)
Балансова стойност	50,859	273,943	36,337	6,025	1,014	2,946	371,124
31.12.2011 г.							
Балансова стойност в началото на периода	50,859	273,943	36,337	6,025	1,014	2,946	371,124
Новопридобити						9,052	9,052
Трансфери към ИМС	1,333	4,877	2,074	379	351	(9,014)	-
Трансфери от инвест. имоти		1,025					1,025
Трансфери към инвест. имоти		(138)					(138)
Отписани	(11,052)	(13,063)	(6,461)	(118)	(39)		(30,733)
Преоценка							
Амортизация		(6,625)	(5,185)	(2,622)	(266)		(14,698)
Балансова стойност в края на периода	41,140	260,019	26,765	3,664	1,060	2,984	335,632
Към 31.12.2011 г.							
Отчетна стойност							
или преоценка	41,140	291,787	73,227	27,374	3,172	2,984	439,684
Амортизация	-	(31,768)	(46,462)	(23,710)	(2,112)	-	(104,052)
Балансова стойност	41,140	260,019	26,765	3,664	1,060	2,984	335,632
31.12.2012 г.							
Балансова стойност в началото на периода	41,140	260,019	26,765	3,664	1,060	2,984	335,632
Новопридобити		61	2,516	36		3,113	5,726
Трансфери към ИМС	327	22	797	289	137	(1,572)	-
Трансфери към инвест. имоти		(783)					(783)
Отписани		(100)	(432)	(38)	(8)	(278)	(856)
Преоценка		(1,050)					(1,050)
Амортизация		(5,998)	(4,287)	(1,969)	(282)		(12,536)
Балансова стойност в края на периода	41,467	252,171	25,359	1,982	907	4,247	326,133
Към 31.12.2012 г.							
Отчетна стойност							
или преоценка	41,467	270,740	75,520	27,361	3,208	4,247	422,543
Амортизация	-	(18,569)	(50,161)	(25,379)	(2,301)	-	(96,410)
Балансова стойност	41,467	252,171	25,359	1,982	907	4,247	326,133

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

6 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Балансовата стойност на заложените дълготрайни материални активи възлиза на 113,036 хил. лева (2011 г.: 113,430 хил. лева).

През 2002 г. Дружеството избира модела на преоценка на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* за сгради. Последната оценка на сградите на Дружеството е извършена на 31 март 2012 г. от независими лицензирани оценители от името на консултантска къща СД АРС, Добрич.

Справедливата стойност на сградите е определена на базата на пазарната стойност

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Разходите за амортизации са разпределени както следва: 11,846 хиляди лева (2011 г.: 14,032 хиляди лева) в себестойност на продадената продукция, и 690 хиляди лева (2011 г.: 666 хиляди лева) в общи и административни разходи.

Ако сградите се водеха по историческа цена, тяхната стойност щеше да бъде следната:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Отчетна стойност	229,477	230,817
Натрупана амортизация	(56,503)	(51,862)
Балансова стойност	172,974	178,955

7 Инвестиционни имоти

	Към 31 декември	
	2012	2011
Балансова стойност в началото на периода	12,439	13,367
Новопридобити	209	47
Трансфери от ИМС	783	138
Трансфери към ИМС		(1,025)
Увеличение от преоценка (Прил. 24)	88	67
Намаление от преоценка (Прил. 24)	(283)	(155)
Балансова стойност	13,236	12,439

Инвестиционните имоти се оценяват ежегодно на 31 декември по справедлива стойност, представляваща пазарна цена, определяна от независими, квалифицирани оценители. Справедливата стойност е определена на базата на пазарната стойност.

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

	Към 31 декември		
	2012	2011	
Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:			
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	3,048	4,540	
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	(191)	(899)	
8 Нематериални активи			
	Програмни продукти	Други	Общо
Към 31.12.2010г.			
Отчетна стойност	1,880	1,893	3,914
Натрупана амортизация	(1,427)	(730)	(2,298)
Балансова стойност	453	1,163	1,616
31.12.2011г.			
Балансова стойност в началото на периода	453	1,163	1,616
Новопридобити	73	46	119
Отписани		(30)	(30)
Амортизация	(246)	(225)	(471)
Балансова стойност в края на периода	280	954	1,234
Към 31.12.2011г.			
Отчетна стойност	1,923	1,818	3,882
Натрупана амортизация	(1,643)	(864)	(2,648)
Балансова стойност	280	954	1,234
31.12.2012г.			
Балансова стойност в началото на периода	280	954	1,234
Новопридобити	80	164	244
Отписани			
Амортизация	(211)	(160)	(371)
Балансова стойност в края на периода	149	958	1,107
Към 31.12.2012г.			
Отчетна стойност	1,595	1,921	3,621
Натрупана амортизация	(1,446)	(963)	(2,514)
Балансова стойност	149	958	1,107

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Разходите за амортизации са разпределени както следва: 229 хиляди лева (2011 г.: 316 хиляди лева) в себестойност на продадената продукция, и 142 хиляди лева (2011 г.: 155 хиляди лева) в административни разходи.

9 Инвестиции в дъщерни предприятия	Към 31 декември	
	2012	2011
Стойност в началото на периода	79,950	47,498
Новопридобити	250	32452
Стойност в края на периода	80,200	79,950

Дъщерни предприятия регистрирани в страната:

	Процент на инвестицията	
	Към 31 декември	2011
	2012	2011
МЦ Медика Албена ЕООД – к.к. Албена	100	100
Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД – к.к. Албена	100	100
Албена тур ЕАД – к.к. Албена	100	100
Екоплод ЕООД - гр. Добрич	100	100
Приморско клуб ЕАД - гр. Приморско	100	100
Перпетуум Мобиле БГ ЕАД	100	
Бялата лагуна АД - с. Топола, община Каварна	99.99	99.99
Интерскай АД	99.99	99.99
Екоагро АД – к.к. Албена	94	94
Екострой АД – гр. Добрич	67	67
Тихия кът АД – гр. Балчик	60	60

Дъщерни предприятия регистрирани в чужбина:

	2012	2011
Хотел де Маск АД – Анзер, Швейцария	84.38	84.38
Визит България ЕООД - Румъния	100	100

Дъщерни дружества на Дъщерните дружества

Актив-СИП ООД-дъщерно дружество на Интерскай АД	69.99	69.99
Фламинго Турс Германия-дъщерно дружество на Хотел де Маск АД	84.38	84.38

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

ДП Екострой Укайна – дъщерно дружество на
Екострой АД

67

67

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

10	Инвестиции в асоциирани предприятия	Към 31 декември	
		2012	2011
	Стойност в началото на периода	1,088	1,088
	Стойност в края на периода	1,088	1,088
	Инвестиции в други предприятия		
	Стойност в началото на периода	1,033	1,033
	Стойност в края на периода	1,033	1,033
	Асоциирани и други предприятия регистрирани в страната:	Процент на инвестицията	
		Към 31 декември	
		2012	2011
	Албена Автотранс АД	28.95	28.95
	Здравно учреждение Медика Албена	49	49
	Албена Инвест Холдинг АД	7.39	7.39
	Алианц България АД		
	Химко АД		
	Кремиковци АД		
11а	Финансови инструменти по категория		
	Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици:		
	Към 31 декември 2012 г.		
		Заеми и	Общо:
	Активи според отчета за финансовото състояние	вземания	
	Нетекущи вземания	8,140	8,140
	Търговски и други вземания	9,039	9,039
	Парични средства и еквиваленти	1,762	1,762
	Общо:	18,941	18,941
	Пасиви според отчета за финансовото състояние	Други	Общо:
		финансови	
		пасиви	
	Търговски и други задължения	2,161	2,161
	Заеми	72,963	72,963
	Общо:	75,124	75,124

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Към 31 декември 2011 г.

	Заеми и вземания	Общо:
Активи според отчета за финансовото състояние		
Нетекущи вземания	7,654	7,654
Търговски и други вземания	7,186	7,186
Парични средства и еквиваленти	351	351
Общо:	15,191	15,191
Пасиви според отчета за финансовото състояние		
	Други финансови пасиви	Общо:
Търговски и други задължения	5,593	5,593
Заеми	90,562	90,562
Общо:	96,155	96,155

116 Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

Търговски вземания

	Към 31 декември	
	2012	2011
Настоящи клиенти (повече от 6 месеца) без просрочени задължения в миналото	128	286
Парични средства в банки и банкови депозити	2012	2011
Парични средства в банки (Прил. 16)	1,653	342

12 Нетекущи вземания

Нетекущите вземания на Дружеството представляват предоставени кредити към свързани и други лица.

	Към 31 декември	
	2012	2011
Текущи		
Заеми към свързани лица (Прил.15; Прил. 33)	4,344	2,042
Други заеми (Прил.15)	55	57
	4,399	2,099
Нетекущи		
Заеми към свързани лица (Прил. 33)	7,993	7,438

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Други	147	216
	8,140	7,654
Общо:	12,539	9,753

Среднопретеглени лихвени проценти по
нетекущи заеми към края на отчетния период:

	2012	2011
Заеми, предоставени на свързани лица	2.81%	3.45%
Други предоставени заеми	1.16%	1.21%

Падеж на нетекущите заеми	2011	2011
От една до две години	2,571	2,019
От две до пет години	5,569	5,594
Над пет години		41
	8,140	7,654

Справедлива стойност	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2012	2011	2012	2011
Свързани лица	12,337	9,480	12,337	9,480
Други	202	273	202	273
	12,539	9,753	12,539	9,753

Справедливата стойност на заемите е определена на база на лихвения процент, който Дружеството очаква да получи към датата на баланса. Ръководството на Дружеството счита, че тези лихвени проценти не се различават съществено от действащите в момента на сключване на договорите за кредит.

Заемите са обезпечени със Запис на заповед.

13 Материални запаси	Към 31 декември	
	2012	2011
Материали и консумативи	1,440	1,512
Стоки за препродажба	392	470
Горива	127	147
Други	6	12
	1,965	2,141

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Признати като разход материални запаси на стойност 12,417 хиляди лева (2011: 15,652 хиляди лева) са включени в “себестойност на продажбите”.

14	Аванси към доставчици	Към 31 декември	
		2012	2011
	Нетекущи към свързани лица(Прил. 33)	184	-
	Нетекущи други	342	239
	Текущи към свързани лица(Прил. 15;33)	-	362
	Текущи други (Прил.15)	471	527
		997	1,128
15	Търговски и други вземания	Към 31 декември	
		2012	2011
	Търговски вземания	1,082	2,058
	Намалени с провизии за обезценка	(586)	(657)
	Търговски вземания – нето	496	1,401
	Вземания от свързани лица (Прил. 14;33)	7,698	5,258
	ДДС и други данъци за възстановяване	123	-
	Съдебни и присъдени вземания	1,027	778
	Намалени с провизии за обезценка	(503)	(45)
	Съдебни и присъдени вземания – нето	524	733
	Краткосрочна част на предоставени други заеми (Прил. 12)	55	57
	Текущи други аванси(Прил.14)	471	527
	Други вземания	319	564
		9,686	8,540

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Търговски вземания	496	1,401
Вземания от свързани лица (Прил.14;33)	7,698	5,258
ДДС и други данъци за възстановяване	123	-
Съдебни и присъдени вземания	524	733
Предоставени други заеми	55	57
Предоставени други текущи аванси	471	527
Други вземания	319	564
	9,686	8,540

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Търговски вземания, просрочени за срок не повече от една година, не се считат за обезценени. Към 31 декември 2012 г., търговските вземания в размер на 225 хиляди лева (2011 г.: 1,115 хиляди лева) са просрочени, но не обезценени. Те са от независими клиенти, без досегашни просрочия. Възрастовият анализ на тези търговски вземания е както следва:

	Към 31 декември	
	2012	2011
От една до две години	225	750
От две до три години	-	365
	225	1,115

Към 31 декември 2012 г., търговски вземания за 741 хиляди лева (2011 г.:269) са били обезценени. Част от вземанията се очаква да бъдат възстановени. Възрастовият анализ на тези вземания е от една до две години.

Балансовите стойности на търговските и други вземания на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Български лева	7,533	6,603
Евро	522	960
Швейцарски франк	1,631	977
	9,686	8,540

Промените в провизиите за обезценка на търговски вземания на Дружеството са както следва:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Към 1 януари	702	612
Провизия за обезценени вземания	741	269
Вземания, отписани през годината като несъбираеми	(169)	(96)
Реинтегриране на обезценени вземания	(185)	(14)
Прехвърлени в дъщерно дружество при преобразуване чрез отделяне	-	(69)
Към 31 декември	1,089	702

Начисляването и сторнирането на провизии за обезценени вземания е включено в други приходи и разходи в отчета за доходите. Стойностите, отчетени по корективната сметка, се отписват, когато няма очаквания за допълнително плащане.

16 Пари и парични еквиваленти

Към 31 декември
2012 2011

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Парични средства в брой	19	9
Парични средства в банки	1,653	284
Блокирани парични средства	90	58
	1,762	351

За целите на отчета за паричните потоци, наличните парични средства към края на отчетния период са:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Парични средства в брой и в банки	1,762	351
Намаление: салда на парични средства с ограничено ползване	(90)	(58)
	1,672	293

Блокираните парични средства представляват банкови депозити за гаранции

17 Акционерен капитал

	Брой акции	Обикновени Акции хил. лв.	Общо хил.лв.
Към 31 декември 2010 г.	4,273,126	4,273	4,273
Към 31 декември 2011 г.	4,273,126	4,273	4,273
Към 31 декември 2012 г.	4,273,126	4,273	4,273

Регистрираните обикновени акции са 4,273,126 броя (2011: 4,273,126 броя) с номинална стойност 1 лев за акция (2011: 1 лев за акция). Емитираните акции са напълно платени. Всички акции дават равни права на акционерите.

През януари 2003 г. "Албена" АД изкупува 128,000 броя собствени акции на стойност 1,536 хил. лева. Тези акции са посочени като "изкупени собствени акции" в настоящия финансов отчет.

Главните акционери на Дружеството са следните:

Компания	Към 31 декември	
	Брой акции	Брой акции
Албена Холдинг АД	2,306,884	53.98 %
Албена Инвест Холдинг АД	879,131	20.58 %
Община Балчик	304,570	7.13 %
УПФ Доверие	190,557	4.46%
Албена АД	128,000	3.00%
Други	233,053	5.44%

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Физически лица	230,931	5.41%
	4,273,126	100.00%

18 Резерви

Преоценъчният резерв възниква през 2002 г. като резултат от възприемането на алтернативно счетоводно третиране на МСС 16 за сградите. Сумата е без данък върху дохода и не подлежи на разпределение между акционерите.

Законовите резерви са формирани съгласно изискванията на Търговския закон и не подлежат на разпределение между акционерите.

Неразпределената печалба от минали години подлежи на разпределение между акционерите съгласно Устава на Дружеството и ТЗ.

Другите резерви представляват одобрени от Общото събрание на акционерите натрупани печалби от минали години в размер на 205,265 хил лв. и подлежат на разпределение между акционерите.

19 Задължения към доставчици и други текущи задължения

	Към 31 декември	
	2012	2011
Задължения към доставчици	1,101	3,396
Задължения към доставчици по определени условия	227	536
Задължения към свързани лица (Прил. 33)	266	801
Задължения към свързани лица по определени условия (Прил. 33)	82	218
Начислени заплати и възнаграждения	312	177
Текущи данъчни задължения	31	138
Задължения към социалното осигуряване и пенсионни фондове	86	47
Дивиденди	673	1,047
Други краткосрочни задължения	485	642
	3,263	7,002

20 Аванси от клиенти

	Към 31 декември	
	2012	2011
Авансово получени наеми	991	1,136
Краткосрочни аванси от туроператори	1,005	1,158
	1,996	2,294

21 Заеми

	Към 31 декември	
	2012	2011
Текущи		

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Банкови заеми	13,694	17,038
Заеми от свързани лица	1,729	-
Други	150	623
	15,573	17,661
Нетекущи		
Банкови заеми	48,878	62,575
Заеми от свързани лица	8,202	9,931
Други	310	395
	57,390	72,901
Общо заеми	72,963	90,562

Банковите заеми са обезпечени с ипотека върху недвижими имоти на Дружеството (Прилож. 6)

Среднопретеглени лихвени проценти по заеми към датата на баланса:

Към 31 декември

	2012	2011
Заеми от банки	2.03%	2.97%
Заем от Албена Инвест Холдинг АД (Прил. 33)	2.95%	3.54%
Падежът на нетекущите заеми е както следва:	2012	2011
От една до две години	16,080	16,260
От две до пет години	41,310	46,173
Над пет години	-	10,468
	57,390	72,901

Отчетната и справедлива стойности на заемите са както следва:

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2012	2011	2012	2011
Заеми от банки	62,572	79,613	62,572	79,613
Заем от Албена Инвест Холдинг АД (Прил. 33)	9,931	9,931	9,931	9,931
Лизинг	460	529	460	529
Други заеми		489		489
	72,963	90,562	72,963	90,562

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Отчетните стойности на заемите на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Евро	<u>72,963</u>	<u>90,562</u>
Заеми с плаващ лихвен процент	69,460	87,059
Заеми с фиксиран лихвен процент	<u>3,503</u>	<u>3,503</u>
	<u>72,963</u>	<u>90,562</u>

Справедливата стойност на заемите е определена на база на лихвения процент, който Дружеството очаква да получи към края на отчетния период. Ръководството на Дружеството счита, че тези лихвени проценти не се различават съществено от действащите в момента на сключване на договорите за кредит.

22 Отсрочени данъци върху дохода

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10 % (2011: 10 %) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Движенията на отсрочените данъци са както следва:

	Към 31 декември	
	2012	2011
В началото на годината	14,258	14,227
Приход в отчета за доходите	22	130
Прехвърляне в дъщерно дружество при преобразуване чрез отделяне		(99)
Изменение за сметка на собствения капитал	(96)	
В края на годината	<u>14,184</u>	<u>14,258</u>

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират когато има законово основание за това и активите и пасивите се отнасят за доходи, дължими по едни и същи данъчни закони.

Движението на отсрочените данъци (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви	Имоти, машини, съоръжения	Инвестиционни имоти	Общо
Към 1 януари 2011	14,300	(4)	14,296
Разход в отчета за доходите	157	(9)	148

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Прехвърляне в дъщерно дружество при преобразуване	(105)		(105)
Към 31 декември 2011	14,352	(13)	14,339
Разход в отчета за доходите	90	(19)	71
Изменение за сметка на собствения капитал	(96)		(96)
Към 31 декември 2012	14,346	(32)	14,314

Отсрочени данъчни активи	Отпуски и доходи на персонала	Обезценка на вземания	Общо
Към 1 януари 2011	(8)	(61)	(69)
Разход /(приход) в отчета за доходите	(2)	(16)	(18)
Прехвърляне в дъщерно дружество при преобразуване		6	6
Към 31 декември 2011	(10)	(71)	(81)
Разход в отчета за доходите	(11)	(38)	(49)
Прехвърляне в дъщерно дружество при преобразуване			
Към 31 декември 2011	(21)	(109)	(130)

23 Приходи от продажби

Анализ на приходите от продажби по видове:

	Година, завършила на 31 декември	
	2012	2011
Приходи от продажби на услуги	31,722	33,434
Приходи от продажба на стоки	41,485	39,936
Приходи от наеми	6,298	6,799
	79,505	80,169

Приходите от продажби на стоки и услуги, които са прихванати с насрещни доставки на стоки и услуги са в размер на 2,001 хил.лв. (2011 г. – 1,555 хил.лв.).

24 Други приходи – нетно

Година, завършила на 31 декември

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

	2012	2011
Приходи от дивиденди	324	625
Приходи от лихви	375	277
Печалба от продажба на нетекущи активи	7	5
Излишъци материални запаси	211	422
Приход от инфраструктурни съоръжения	2,098	598
Нетни (загуби) приходи от валутно-курсови разлики	496	489
Инвестиционни имоти (Прил. 7):	(195)	(88)
– загуби от справедлива стойност	(283)	(155)
– печалби от справедлива стойност	88	67
Реинтегрирани обезценки на вземания	185	14
Отписани задължения с изтекъл срок на давност	211	
Възстановени щети	64	52
Приходи от финансираня	4	57
Други приходи	13	50
	3,793	2,501

25 Разходи по видове

	Година, завършила на	
	31 декември	
	2012	2011
Амортизация на ИМС (Прил. 6)	(12,536)	(14,698)
Амортизация на нематериални активи (Прил. 8)	(371)	(471)
Разходи за поддръжка и ремонт	(3,624)	(2,990)
Себестойност на продадените стоки	(12,417)	(15,652)
Разходи за персонала (Прил. 26)	(13,273)	(14,715)
Материали за поддържане, гориво и консумативи	(3,308)	(4,213)
Ел.енергия и вода	(4,107)	(3,798)
КМА	(1,296)	(3,149)
Други материални разходи	(59)	(370)
Разходи за реклама и анимации	(1,447)	(1,197)
Транспортни разходи	(1,545)	(1,294)
Местни данъци и такси	(1,393)	(2,622)
Концесии	(2,233)	(2,138)
Съобщителни услуги	(412)	(131)
Застраховки	(428)	(454)
Други разходи външни услуги	(1,796)	(1,185)
Командировки	(537)	(344)
Брак ИМС	(103)	(44)
Обезценка на вземания	(741)	(358)
Разходи от преоценка на ИМС	(93)	
Други разходи	(1,029)	(378)
Себестойност на продажбите, общи и административни разходи	(62,748)	(70,201)

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

26	Разходи за персонала	Година, завършила на	
		31 декември 2012	2011
	Заплати и възнаграждения	(11,028)	(12,761)
	ФОНД Пенсии	(1,192)	(1,406)
	Разходи за здравни и други осигуровки	(499)	(548)
	Социални разходи	(554)	
		(13,273)	(14,715)

27	Финансови разходи	Година, завършила на	
		31 декември 2012	2011
	Разходи за лихви по заеми	(1,988)	(2,930)
		(1,988)	(2,930)

28	Разходи за данъци	Година, завършила на	
		31 декември 2012	2011
	Текущ данък върху печалбата	(1,850)	(794)
	Отсрочени данъци (Прил. 22)	(22)	(130)
		(1,872)	(924)

Данъкът върху печалбата на Дружеството се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагане на приложимата данъчна ставка към счетоводния резултат преди данъци както следва:

	Година, завършила на	
	31 декември 2012	2011
Счетоводна печалба преди данъци	18,561	9,539
Данък при текуща данъчна ставка 10% (2010: 10%)	(1,856)	(954)
Данък върху приходи, неподлежащи на облагане	32	65
Данък върху непризнати разходи	(26)	(45)
Изменение на отсрочени данъци в отчета за всеобхватния доход	(22)	
Отсрочен данък при преобразуване чрез отделяне		10

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Разход за данък (1,872) (924)

29 Доход на една акция

Основен доход на акция

Основният доход на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от компанията обикновени акции (Прил. 17).

Доход на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на доход на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември 2011 и 2012 година Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

	Към 31 декември	
	2012	2011
Нетна печалба за годината	16,690	8,615
Средно-претеглен брой акции	4,145,126	4,145,126
Основен доход на акция (в лева на акция)	4.03	2.08
Основен доход на акция с намалена стойност (в лева на акция)	4.03	2.08

30 Дивиденди на акция

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано на годишното общо събрание на акционерите. На редовното общо събрание на акционерите на Дружеството, състояло се на 24 юни 2012 г., е прието да се разпределят дивиденди за 2011 г. в размер на 0.25 лева на акция (за 2010 г. разпределеният дивидент е 0.35 лева на акция).

31 Условни задължения

Дружеството е ответник по различни съдебни дела. По мнение на ръководството, след получаването на компетентна правна консултация, изходът от подобни дела няма да доведе до значителни загуби.

32 Концесии

В момента Дружеството (“Концесионерът”) изпълнява сключени договори за концесии с правителството на Република България (“Държавата”) за използване на плажовете в Албена и Батовски както и концесия за използването на минерален извор.

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Договорът за концесия използването на плажа в Албена е подписан на 9 март 2009 г. за период от 10 години, а за плажа Батовски – на 5 август 1999 г. за период от 20 години. И двата договора подлежат на подновяване според изискванията на член 3 от Закона за концесиите.

Според тези договори Албена АД има следните права и задължения:

Права на Концесионера: да предоставя възмездно - сам или чрез подизпълнител, следните услуги:

- (а) плажни услуги - плажни чадъри, шезлонги, постелки за шезлонги, масички и др. подобни;
- (б) спортно-развлекателни услуги;
- (в) услуги за бързо хранене – предоставянето на услугите в преместваеми обекти;
- (г) здравни и рехабилитационни услуги.

Според договора за концесия Албена АД има правото да сключва договори с подизпълнители за осигуряване на тези услуги, но няма право да прехвърля права и задължения по договора на трети лица.

Концесионерът има следните задължения:

- (а) да осигури свободен достъп на всички лица до плажната ивица, да осигури спасители и медицински услуги на плажа, водни запаси, чадъри, шезлонги и др.
- (б) да одобрява проекти за строеж на сгради и други съоръжения на плажа, съгласувайки ги със съответните власти. Дружеството няма право да строи неоторизирани сгради, които могат да нарушат плажната ивица.
- (в) да изплаща концесионната такса и да застрахова активите, предмет на концесионния договор, както и да осигурява застраховки в случай на злополука и щети на трети лица.
- (г) да осигурява банкови гаранции в размер на 50% от концесионната такса за предходната година за плажната ивица на Албена като гаранция за изпълнението на финансовите задължения на концесионера и 10% - за обезпечение на всички останали клаузи от договора.
- (д) да осигурява банкова гаранция в размер на 20% за плаж Батовски, като гаранция за изпълнението на финансовите задължения и да внася 10% в специална банкова сметка до 30 ноември всяка година. Тези средства ще служат като гаранция за изпълнение на задълженията за опазване на околната среда и могат да бъдат използвани от концесионера само за такива цели.
Ако концесионерът не изпълни задълженията си Държавата може да използва заложените като обезпечение средства.

Договорът за концесия не изисква реконструкция, подобрения или реновиране на активите.

Договорът може да бъде прекратен преди крайната дата по взаимно съгласие на двете страни, с едномесечно предизвестие от която и да е от страните като резултат от замърсяване или разрушаване на плажа, при промяна в законодателството.

Концесията за минералния извор е подписана на 22 юли 1998 г. за период от 25 години. Договорът може да бъде подновен в съгласие с изискванията на член 3.2 от Закона за концесиите.

Според договора, Дружеството има правото да използва извора за снабдяване на курорта с вода от минералните води до 2,000,000 кубични метра годишно.

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Концесионните такси се изчисляват по следния начин:

(а) еднократно, при получаване на концесионните права

(б) годишна вноска, изчислена на базата на консумацията на вода и цената на един кубик, която е базирана на приходите и разходите на концесионера. Годишната такса не може да бъде по малко от 50% от миналогодишната и е дължима на четири годишни вноски.

Концесионерът няма правото да прехвърля правата и задълженията по договора на трети лица и е задължен да спазва съответните екологични норми.

Концесионерът се задължава да осигури паричен депозит до 30 януари всяка година, като гаранция за изпълнение на финансовите си задължения по договора, които се равняват на една четвърт от миналогодишната такса. В допълнение, 10% от годишната такса трябва да се внесе по специална банкова сметка като гаранция за изпълнението на задълженията на Дружеството за опазване на околната среда.

Договорът за концесия не предполага реконструкция, подобрения или реновиране на активите.

Договорът може да бъде прекратен преди крайната дата по взаимно съгласие, при извънредни обстоятелства, неизплащане на концесионната такса, обявяване в несъстоятелност или ликвидация на концесионера или други обстоятелства посочени в Закона за концесиите.

33 Свързани лица и сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Дъщерни дружества:

МЦ Медика Албена ЕООД – к.к. Албена

Специализирана болница за рехабилитация Медика Албена ЕООД – к.к. Албена

Албена тур ЕАД – к.к. Албена

Екоплод ЕООД - гр. Добрич

Приморско клуб ЕАД - гр. Приморско

Бялата лагуна АД - с. Топола, община Каварна

Интерскай АД – с. Лесново, община Елин Пелин

Екоагро АД – к.к. Албена

Екострой АД – гр. Добрич

Тихия кът АД – гр. Балчик

Хотел де Маск АД – Анзер, Швейцария

Визит България ЕООД - Румъния

Актив СИП ООД – к.к. Албена

Дрогерии Медика Албена ЕООД

ДП Екострой Украина

Перпетуум Мобиле БГ ЕАД

Фламинго Турс ЕООД Германия

Асоциирани дружества

Албена Автотранс АД

Здравно учреждение Медика Албена

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Други свързани дружества

Албена Холдинг АД
 Албена Инвест Холдинг АД
 Соколец Боровец АД
 Хемус Турист АД
 Добруджански текстил АД
 България – 29 АД
 Идис АД
 Ико-Бизнес АД
 Фабрика за бутилиране на пиво АД
 Фохар АД
 Алфа консулт ЕООД
 Бета консулт ЕООД
 Прима финанс ЕАД
 Бряст Д АД
 Складова Техника АД

През 2012 година Албена АД е сключило следните сделки със свързани лица:

а) Продажба на стоки и услуги	Към 31 декември	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Албена Тур АД (туристически услуги)	4,057	7,511
Медицински център Медика Албена ЕАД (наем сграда и активи)	520	634
Екострой АД	20	22
Еко Агро АД (продажба на стоки и материали, наеми)	335	227
Бялата лагуна АД (продажба на стоки и материали)	48	48
Тихия кът АД	16	4
Интерскай АД	104	118
Приморско клуб ЕАД	72	-
Перпетуум мобиле БГ ЕАД	26	-
Фламинго Турс ЕООД	22	-
Актив Сип ООД	7	-
<i>Други свързани дружества</i>		
Албена Инвест Холдинг АД	2	2
Албена Автотранс АД	43	45
Хемус Турист АД		3
	5,272	8,614

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

б) Закупуване на стоки и услуги	Към 31 декември	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Албена тур АД (туристически и транспортни услуги)	512	982
Медицински център Медика Албена ЕАД (медицински услуги)	84	88
Екострой АД (строителни услуги)	1,473	2,188
Еко Агро АД	1,032	707
Интерскай ЕООД	439	263
Приморско клуб ЕАД	32	-
Тихия кът АД	5	-
Хотел Де Маск АД	-	25
<i>Други свързани дружества</i>		
Албена Автотранс АД (транспортни услуги)	1,473	1,044
Бряст-Д АД (хотелско обзавеждане)	96	477
Соколец Боровец АД	2	-
Албена Инвест Холдинг АД	1	-
	5,149	5,774

в) Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Изплатеното възнаграждение на ръководството и свързаните с него плащания са както следва:

	Година, завършила на	
	2012	2011
Заплати и други краткосрочни доходи	942	960
Социални осигуровки	14	28
	956	988

Задълженията към края на годината са 69 хил. лв. (2011 г.:59 хил.лв.)

г) Приходи от дялово участие	Година, завършила на	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Албена тур АД	100	370
Екострой АД	43	-
<i>Други свързани дружества</i>		
Албена Инвест Холдинг АД	102	203
Алианц България АД	49	46
Здравно Учреждение Медика Албена	30	6
	324	625

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

д) Приходи от лихви по заеми от свързани лица	Година, завършила на	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Бялата лагуна АД	173	108
Интерскай АД	58	66
Тихия кът АД	22	15
Еко Агро АД	46	42
Хотел де Маск АД	41	25
	340	256

е) Разходи за лихви към свързани лица	Година, завършила на	
	2012	2011
<i>Други свързани дружества</i>		
Албена Инвест Холдинг АД	305	179
	305	179

ж) Салда произтичащи от сделки със свързани лица

Краткосрочни вземания от свързани лица от покупко-продажба на стоки/услуги (Прил.15)	Към 31 декември	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Албена тур АД	153	74
МЦ Медика Албена ЕАД		116
Бялата лагуна ЕАД	633	539
Еко Агро АД	1,091	924
Интерскай ЕООД	487	552
Екострой АД		22
Тихия кът АД		5
Актив сип ООД	27	12
Перпетуум мобиле БГ ЕАД	21	
Фламинго Турс ЕООД	24	
<i>Други свързани дружества</i>		
Хемус Турист АД		3
Добруджански текстил АД		1
Соколец Боровец АД	3	
Албена Инвест Холдинг АД		6
Албена Холдинг АД		2
	2,439	2,256

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Предоставени аванси (Прил. 14)	Към 31 декември	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Екострой АД	122	307
Актив сип ООД	12	45
<i>Други свързани дружества</i>		
Бряст Д АД	50	
ЗУ Медика Албена АД	-	10
	184	362
Вземане за дивидент от дъщерно дружество (Прил.15)	Към 31 декември	
	2012	2011
Екострой АД	92	202
	92	202
Краткосрочни заеми към свързани лица (Прил. 12,15)	Към 31 декември	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Интерскай АД	2,062	-
Тихия кът АД	500	518
Еко Агро АД	896	620
Хотел де Маск АД	886	886
МЦ Медика Албена ЕАД	-	18
	4,344	2,042
Дългосрочни заеми към свързани лица (Прил. 12)	Към 31 декември	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Бялата лагуна АД	6,195	4,626
Интерскай АД	-	2,062
Еко Агро АД	1,203	750
Хотел де Маск АД	595	
	7,993	7,438
Вземане за лихви по заеми към свързани лица(Прил.15)	Към 31 декември	
	2012	2011
<i>Дъщерни дружества:</i>		
Бялата лагуна АД	348	174
Интерскай АД	123	66
Тихия кът АД	5	15

АЛБЕНА АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

(Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

Еко Агро АД	31	50
Хотел де Маск АД	132	91
	639	396

Задължения към свързани лица (Прил.19)

Към 31 декември

2012 **2011**

Дъщерни дружества:

Екострой АД	11	122
МЦ Медика Албена ЕАД	10	-
Еко Агро АД	60	304
Екоплод АД		203
Бялата Лагуна АД	11	
Приморско клуб ЕАД	8	
Перпртуум мобиле БГ ЕАД	13	-

Други свързани дружества

Албена Автотранс АД	122	106
Бряст-Д АД		5
ЗУ Медика Албена АД	7	7
	242	747

Задължения към свързани лица по определени условия

Към 31 декември

2012 **2011**

Дъщерни дружества:

Екострой АД	82	184
-------------	----	-----

Други свързани дружества

Бряст-Д АД	-	34
------------	---	----

82 **218**

Заеми от свързани лица

Към 31 декември

2012 **2011**

Други свързани дружества

Заем от Албена Инвест Холдинг АД	9,931	9,931
Задължение за лихви към Албена Инвест Холдинг АД	24	54
	9,955	9,985

35 Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние върху финансовото и имущественото състояние на дружеството.