ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА „САМОКОВ-БОРОВЕЦ " АД
КЪМ 31.12.2015г.

1.Учредяване и регистрация

Дружеството е образувано, като акционерно дружество „САМОКОВ-БОРОВЕЦ "АД. Извършена е съдебна регистрация с Решение на Софийски окръжен съд по фирмено дело №3047 от 1991г.. Дружеството е с едностепенна система на управление. Към 31.12.2015 г. Съвета на директорите е в състав: Светлана Добрева Атанасова, Христо Стоянов Тричков и Румен Ангелов Милев. Дружеството се представлява от изпълнителният директор Светлана Добрева Атанасова. Управлението се осъществява от Общото събрание на акционерите, Съвета на директорите и Изпълнителният директор.

Предметът на дейност на „Самоков-Боровец АД 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;предоставяне на спортни, културни и други видове услуги; отдаване под наем на обекти и други дейности незабранени от закона.

Седалището и адреса на управление на дружеството е : Р.България, курортен комплекс Боровец, община Самоков, хотел"Самоков"

2. База за изготвяне на годишният финансов отчет

2.1 Приложими стандарти
Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти на финансови отчити за малки и средни предприятия.
Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева. Като база за изготвяне е използвана историческата цена. Финансовият отчет е изготвен в националната валута на Република България- български лев. От 01.01.1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Датата на финансовия отчет е 31.12.2015г.

2.2 Счетоводни принципи
Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:
текущо начисляване- приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретните носители на приходи.
действащо предприятие- предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност;
предпазливост-целта е активите да не бъдат оценявани на по- висака от възстановимата им стойност, а пасивите да не бъдат оценявани на по ниска от изискуемата сума за погасяването им;

съпоставимост- между приходи и разходи те се измерват във взаимна връзка на тяхното проявление;
предимство на съдържанието пред формата- сделките и фактите се представят съобразно действителното им икономическо съдържание;
запазване по възможност счетоводната политика от предходния отчетен период- с цел постигане съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
компенсиране – компенсиране между активи и пасиви и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

2.3 Основни елементи на счетоводната политика
(а) Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани с чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута към датата на съставяне на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31.12.2015г. Произтичащите от това, курсови разлики са признати в отчета за приходите и разходите.

(б) Дълготрайни материални активи
Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които:

- имат натурално- веществена форма
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели
- се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период
- надвишават определения от дружеството стойностен праг на същественост.

Като имоти , машини, съоражения и оборудване се отчитат активи, които отговарят на критерия на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по- висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоражение се оценява при придобиването му по цена на придобиването му определена в съответствие с изискванията на СС 16. Дружеството е приело да отчита в баланса имотите,машините съораженията и оборудването по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизационни отчисления и загуби от обезценка в съответствие със СС16 – Дълготрайни материални активи.
Последващи разходи свързани с отделен имот, машина съоражение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначалнно оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат, като текущи за периода.
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.
Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на дълготрайните активи, определен от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален и нематериален

дълготраен актив, въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство.
Амортизациите с начисляват от месеца, следващ месеца на придобиването на дълготрайния актив или въвеждането му в употреба.
Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка, както и напълно амортизираните дълготрайни активи.
Използваният метод на амортизация отразява модела на консумиране от дружеството на икономическите ползи на актива.
Средният полезен живот за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

ГРУПА	ГОДИНИ
Сгради и съоражения	25
Машини	3,333
Транспортни средства/без автомобили/	10
Автомобили	4
Стопански инвентар	6,666
Компютри и периферни устройства	2

В съответствие с изложеното по-горе, ръководството на дружеството счита, че справедливата стойност на съществените за дейността на дружеството нетекущи материални активи(ДМА) към 31.12.2015г. отговарят на неговата балансова стойност. За периода завършващ на 31.12.2015г. не са отчитани загуби от обезценки и/или преоценки.
/Приложение справка ДМА/

(в) Нематериални активи
Като, нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на дълготраини материални активи формулирани в СС 38. При придобиването им дълготраините нематериални активи се отчитат по себестойност. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Амортизират се по линейния метод за срока на определения полезен живот
(г) Обезценка на дълготрайни активи
При наличие на събития и промяна в обстоятелствата, които индикират, че балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи е невъзстановима в рамките на дейността, се извършва обезценка. Като, загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата, която представлява по-високата от нетната продажна цена на актива и стойността му в употреба. За целите на измерването на обезценката, активите се групират по възможно най-точна степен на аналитичност, за която са налице идентифицируеми парични потоци.
Във връзка с разпоредбите на СС 36- Обезценка на активи дружеството счита:

1. Не се очаква да настъпят негативни изменения в средата в която работи.
2. Вътрешните отчети на дружеството не показват вероятност за намаляване на икономическата изгода от притежаваните активи- на база на прогнозите за дейността на дружеството.

(д) Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и малцинствени дялове
. Дружеството не притежава капиталови инвестиции към 31.12.2015г.

(е) Дружеството не отчита инвестиционни имоти съгласно СС 40.

(ж) Стоково -материални запаси
Стоково материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на стоки, материали, придобити главно чрез покупка и предназначени за преработка и преки продажби.
Материалните запаси се оценяват по доставната стойност, която включва всички разходи по закупуването,както и други разходи , направени във връзка с доставянето им.
Впоследствие се включват в отчетната стойност на продадените стоки при продажбата по метода **„ средно-претеглена стойност"**, на постъпилите материални запаси.
Балансовата стойност на наличните СМЗ е оповестена на лицевата страна на баланса за периода, завършващ на 31.12.2015г. и е размер на 1565 х.лв. от които суровини и материали 1297 х.лв. и стоки 199 х.лв.

(з) Търговски и други вземания
Като, кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се квалифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Данъците за възстановяване се представят по оргиналния размер на сумата на вземането.
Отсрочените данъчни активи се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като, дългосрочни се квалифицират вземанията, които са с фиксиран падеж и остава срок до падежа над една година от датата на падежа.
Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност, като се приспадат всички загуби от обезценка.
Общият размер на вземанията към 31.12.2015г. е 8235 х.лв.от които 6723 х.лв вземания от предприятия от групата.

(и) Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства включват салдата по касови наличности и банкови сметки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута- по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г. За нуждите на изготвянето на отчета на паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.
Счетоводните стандарти определят паричните средства като монети или валута (национална или чужда), които са на разположение за незабавно изтегляне. Паричните еквиваленти са определени като високоликвидни инвестиции, които могат лесно да бъдат конвентирани в пари. Например ДЦК с падеж до една година. Най-добрите практики препоръчват, като парични еквиваленти да бъдат посочвани съкровищните бонове или ДЦК с падеж до три месеца. Към 31.12.2015г. в отчетите на дружеството няма посочени парични еквиваленти.

(к) Основен капитал
Към 31.12.2015 г. размерът на капитала е 252911 лв.
Номиналната стойност на една акция е 1 лв.
Броят на акциите е 252911.

Акциите на дружеството се прехвърлят свободно, според волята на техните собственици, съгласно устава и действащото към момента на прехвърлянето законодателство.

Вид и клас акции- Всички акции на дружеството са от един клас- обикновени, поименни, безналични, като всяка от тях дава право на глас, право на дивидент и ликвидационен дял, съобразно с номиналната стойност на акцията.

- В устава не е предвидено издаването на акции с особени права и привилегии.

(л) Задължения

Класифициране на задълженията:

Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки,услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Задълженията към персонала и осигурителни организации се класифицират , като задължения на дружеството за минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.

Съгласно изискванията на счетоводните стандарти се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски и начислените на база на деистващите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Преставени са по стоиности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стоиността на всеки вид данък.

Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Получените заеми първоначално се отразяват по себестойност на възникване, намалена със съответните разходи по сделката. След първоначалното отразяване по актуална стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразяват в отчета за приходи и разходи през периода на възникване на заема на база на ефективния лихвен процент.

Просрочените неданъчни задължения се отписват при изтичане на давностния срок, заличаване на контрагента от регистрите и в други регламентирани случаи.

Провизии за потенциални и конструктивни задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основа на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2015г. дружеството не е начислявало провизии за потенциални и конструктивни задължения.

Общият размер на задълженията към 31.12.2015 г. е 5406 х.лв. от които 795 х.лв. задължения към предприятия от групата. „Самоков-Боровец" АД има дългосрочни задължения по договори за заем към „ДСК"АД в размер на 3776 х.лв.

(м) Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходи се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки и други активи- при прехвърляне на собствеността , предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги прихода се признава в отчета за приходи и разходи пропорционално на степента на извършване на услугата към датата на баланса.

Когато съществуват значителни неясноти относно получаването на прихода, не се признава приход.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Нетни приходи от услуги 2015г.	Други приходи	В това число вътрешно групови приходи
3933	351	4284

(н) Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита, като извънредни разходи, такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящето за плащане.

Нетните финансови разходи включват приходи и разходи от лихви и други финансови разходи.

Разходи за дейността в х.лв. 2013 г.

Разходи за дейността	Финансови разходи	В това число вътрешно групови разходи
4058	266	247

(о) Свързани лица

Предприятията се считат свързани лица в случаите, когато едно от тях е в състояние да контролира другото или може да упражнява значително влияние върху другото в процеса на вземане на финансови и оперативни решения. Салдата на разчетите със свързани предприятия по повод покупките на стоки и услуги към края на отчетния период са показани в перо"Вземания от предприятия от групата в „Актива" на баланса и перо"Задължения на предприятия от групата в „Пасива" на баланса.

Вземания общо	В това число от предприятея от групата	Задължения общо	В това число към предприятия от групата
8235	6723	5406	795

(п) Данъци върху печалбата
В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци.
В счетоводния баланс данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви /към доставчици ,клиенти, персонала и други кредитори/.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящият финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

Корпоративен данък	2014г.	2015г.
	10%	10%

(р) Доходи на персонала и пенсионно осигуряване
Когато персоналът е положил трд в дружеството, в рамките на отчетния период то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход и като текущо задължение/след приспадане на всички, платени вече суми и начислени удръжки/. Полагащите се суми за конпесируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързани с краткосрочни доходи на персонала, съгласно СС19 – Доходи на персонала.
Трудовите и осигурителните отношения на персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.
Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета за ДОО за съответната година.
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда дружеството има задължение да изплати, като обезщетение при пенсиониране- от две до шест брутни заплати според трудовия стаж в дружеството.
След изплащане на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работницити и служителите.

3. Рискове, на които дружеството е изложено

Всъответствие с счетоводен стандарт 32 дружеството оповестява рисковете, на които е изложено както следва:
(а) ценови риск- съществуват три вида ценови риск: валутен риск, лихвен риск и пазарен риск.
1) валутен риск- при които стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени във валутните курсове. Оперативната дейност на „Самоков-Боровец " АД е изложена на валутен риск по отношение на разплащателни сметки и евентуални депозити, деноминирани в чуждестранна валута. Предвид колебанията във валутният курс не биха магли да се прогнозират в дългосрочен или средносрочен аспект потенциалните печалби или загуби.Дружеството не използва финансови деривати целящи да намалят ефектете от промените на валутните курсове.
2)лихвен риск- при които стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промените в пазарните лихвени проценти. За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити. Банковите кредити са обезпечени със залог на дълготрайни активи, материални запаси и ипотеки на недвижими имоти. Търговските кредити са на дъщерни дружества и не се обезпечават.
3)пазарен риск- при който стойността на даден финансов инструмент се колебае в резултата на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори характерни

за отделните ценни книжа или за техния издател. За дружеството не съществува потенциален риск от колебания в цените на акциите по отношение на дружества в които е инвестирал. Акциите на дружеството и дъщерните му дружества не са търгувани на пазара.

(б)ликвиден риск- наричан още риск на финансиране, е този, при който дадено предприятие ще срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти. Причина за ликвидния риск при „Самоков-Боровец "АД може да бъде невъзможността да се продаде бързо финансов актив на стойност, близка до справедливата му стойност или да се съберат в срокове вземания. Към 31.12.2015г., датата към която е изготвен настоящият финансов отчет дружеството е в много-добра ликвидност.
(в) кредитен риск- кредитният риск или рискът насрещната страна да не изплати задълженията си, се контролира чрез фактуриране на всички сделки и събтия, чрез използване на кредитни лимити и на контролни процедури. Дружеството няма политика да изисква обезпечение от длъжниците си.
Дружеството анализирайки възрастовият състав на вземанията и степента на несъбираемост, до 31.12.2015г. не е установило условия изискващи начисляване на провизии за обезценка на вземанията.

Дружеството осъществява инвестиционната си политика при спазване на одобрената от ръководството програма за добро корпоративно управление. Управлението на финансовите ресурси се осъществява на база на периодично преразглеждани на инвестиционния портфейл на дружеството. Средствата на дружеството са инвестирани в активи, в български лева и евро. Дружеството не е инвестирало във финансови активи, квалифицирани като"държани за търгуване".

4. **Съответствие**

Данните, посочени във финансовия отчет за 2015г. са сравними с тези от предходната година. Не са правени промени в счетоводната политика спямо предходната година.

5. За услуги предоставени от регистрирани одитори дружеството е начислило разходи в размер на 4000лв., за независим финансов одит. Няма начислени суми за данъчни консултации и други услуги несвързани с одита.

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2015 г.
След датата на баланса не са възникнали коригиращи събития.

Дата: 31.03.2016 г.

Съставител:

Георги Димитров