

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012 година***Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения**

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по банкови и други заеми

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират.

3.5.4. Финансови пасиви по амортизируема стойност (продължение)

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.5.5. Основен капитал

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

3.6. Финансирания

Като финансирания се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

3.7. Задължения към персонала при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2012 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

3.8. Провизии

Дружеството няма договори по които може да бъде задължено да отстрани възникнали повреди на изпълнените работи. Провизията за гаранционно обслужване се базира на най-добрата преценка на ръководството за разходите, които ще бъдат извършени във връзка с гаранционни искове от клиенти.

3.9. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012 година*

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2011 и 2012 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2011 и 2012 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.10. Признание на приходи и разходи**3.10.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи**

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012 година*

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;
- при дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

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

В отчетния период Дружеството не е реализирало приходи от правителствени дарения.

3.10.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

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

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.10.3. Извънредни приходи и разходи

Извънредни приходи и разходи се отчитат тогава и само тогава, когато са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква да се повтарят често и постоянно.

3.11. Лизинг**3.11.1. Финансов лизинг**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните

лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи .

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.11.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Приходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Продукция		
Стоки	5	4
Услуги	9,748	7,813
Други приходи, в т. ч.,	1,071	811
<i>продажба на дълготрайни активи</i>		
<i>продажба на материали</i>		
<i>наем</i>	189	178
<i>глоби и неустойки</i>		
<i>финансирания</i>		
Общо	10,824	8,628

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

Общият размер на признатите за 2012 год., но неполучени към датата на финансовия отчет приходи е 742 хил. лв. (2011 г.: 226 хил.лв.)

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Горива, смазочни материали	375	303
Консумативни материали и резервни части	180	165
Офис консумативи	9	10
Малоценни предмети	95	635
Рекламни материали		
Основни суровини и материали за производство		
Вода		
Работно облекло		
Други		
Общо	<u>659</u>	<u>1113</u>

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Електроенергия	575	533
Разходи за телефонни разговори	17	23
Вода	25	13
Ремонт и поддръжка	233	299
Правни	1	
Одиторски и счетоводни	5	8
Абонаментна поддръжка	14	16
Охрана	26	197
Реклама	134	72
Застраховки	143	121
Ски вечери	53	62
Наеми	544	647
Други външни услуги	464	117
Транспортни услуги	66	47
Граждански договори	28	13
Общо	<u>2,328</u>	<u>2,168</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

7. Разходи за персонала

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч. суми за неизползван платен годишен отпуск	2,156	1,209
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч. начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск	375	231
Обезщетения		
Социални разходи	174	71
Общо	<u>2,705</u>	<u>1,511</u>

8. Разходи за амортизация

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	271	288
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	140	136
Амортизация на инвестиционни имоти		
Разходи за обезценка на нетекущи активи		
Разходи за обезценка на текущи активи		
Общо	<u>411</u>	<u>424</u>

9. Други разходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Представителни разходи	14	11
Местни данъци и такси	56	45
Окончателни данъци при източника по ЗКПО	3	3
Други данъци и такси	16	18
Отчетна стойност на продадени стоки	1	1
Командировки	14	8
Други	1,266	1,515
Общо	<u>1,370</u>	<u>1,601</u>

Общият размер на начислените за 2012 год., но неплатени към датата на финансовия отчет разходи е 455 хил. лв. (2011 г.: 1,215 хил.лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени търговски заеми	45	1
Лихви по вземания от клиенти и доставчици		
Лихви по обезценени финансови активи		
Лихви по финансов лизинг		
Отписани задължения		
Отписани провизии		
Приходи от дялово участие (дивиденди)		
Положителни валутни разлики		
Други		
Общо	<u>45</u>	<u>1</u>

Общият размер на признатите за 2012 год., но неполучени към датата на финансовия отчет финансови приходи е 742 хил. лв. (2011 г.: 226 хил.лв.).

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Финансови разходи		
Лихви по получени банкови заеми	2,195	2,660
Лихви по финансов лизинг		
Лихви по получени търговски заеми	679	772
Лихви по задължения към клиенти и доставчици		
Лихви по ревизионни актове		
Отрицателни валутни разлики	2	1
Други финансови разходи	97	177
Общо	<u>2,973</u>	<u>3,610</u>

Общият размер на начислените за 2012 год., но неплатени към датата на финансовия отчет финансови разходи е 679 хил. лв. (2011 г.: 772 хил.лв.).

11. Извънредни приходи и разходи

Извънредните приходи за 2012 год. включват приходи от обезщетения по договори за застраховки на дълготрайни активи на Дружеството – лифтови съоръжения и влекаче в размер на 4 хил. лв. (2011 г.: 0 хил. лв.), а разходите – суми по отстраняване на щети в размер на 4 хил. лв. (2011 г.: 0 хил. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

12. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата*.

Общо (разход за)/икономия от данък в отчета за приходите и разходите

През отчетния период Дружеството формира резултат от дейността си печалба в размер на 427 х.лв. Дружеството не дължи корпоративен данък, заради извършено приспадане на данъчна загуба от предходни години.

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2012 и 2011 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба)	427	(1,798)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
(Разход за)/икономия от данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка		
Данъчен ефект от постоянни разлики		
(Разход за)/икономия от данък		
Ефективна данъчна ставка	<u>0%</u>	<u>0%</u>

Данъчен ефект от постоянни разлики към 31 декември 2012 год. не е изчисляван.

Към 31 декември 2012 год. Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед Дружеството преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това Дружеството не признава данъчен актив върху следните приспадащи се временни разлики, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди:

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	8,233	8,592
Слаба капитализация	<u>0</u>	<u>0</u>
Общо	<u>8,233</u>	<u>8,592</u>

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2015 година – 7,035 хил. лв. и до 2014 година – 3,580 хил. лв. В допълнение на това,

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

Дружеството може да признава за данъчни цели непризнатите лихви от прилагане на режима за слабата капитализация до 2015 година.

13. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. сред- ства	Други ДМА	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2011	389	2,495	40,075	216	162	1,766	45,103
Придобити		17	2,076		34	10	2,137
Трансфери			590			(590)	
Излезли				<u>2</u>			<u>2</u>
Салдо на 31 декември 2011	389	2,512	42,741	214	196	1,186	47,238
Придобити		25	585	35	12	2,789	3,446
Трансфери	123	1,666	775			(2,564)	
Трансфери към активи, държани за продажба							
Излезли			<u>10</u>		<u>40</u>		<u>50</u>
Салдо на 31 декември 2012	512	4,203	44,091	249	168	1,411	50,634
Надрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2011		770	9,327	175	127		10,399
Начислена		44	200	23	20		287
Обезценка							
Трансфери							
Изписана през годината				<u>2</u>			<u>2</u>
Салдо на 31 декември 2011		814	9,527	196	147		10,684
Начислена		45	181	24	19		271
Обезценка							
Трансфери							
Трансфери към активи, държани за продажба							
Изписана през годината			<u>10</u>		<u>40</u>		<u>50</u>
Салдо на 31 декември 2012		<u>859</u>	<u>9,698</u>	<u>222</u>	<u>126</u>		<u>10,905</u>
Балансова стойност към 01 януари 2011	<u>389</u>	<u>1,725</u>	<u>30,748</u>	<u>41</u>	<u>35</u>	<u>1,766</u>	<u>34,595</u>
Балансова стойност към 31 декември 2011	<u>389</u>	<u>1,698</u>	<u>33,214</u>	<u>18</u>	<u>49</u>	<u>1,189</u>	<u>36,554</u>
Балансова стойност към 31 декември 2012	<u>512</u>	<u>3,344</u>	<u>34,393</u>	<u>27</u>	<u>42</u>	<u>1,411</u>	<u>39,729</u>

Разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно разходи, извършени във връзка с извършваната инвестиционна програма на Дружеството за изграждане на

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

инфраструктурни обекти на територията на к.к.Боровец, на стойност 1,411 хил. лв. (2011 г.: 1,189 хил. лв.).

Към 31.12.2012 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

14. Нематериални активи**Ски писти, взети по договор за ползване от Държавен горски фонд и Нает ДМА от НСБ**

Отчетна стойност	Хил.лв.
Салдо на 1 януари 2011	1,618
Придобити	137
Салдо на 31 декември 2011	1,755
Придобити	209
Салдо на 31 декември 2012	1,964
Надрупана амортизация	
Салдо на 1 януари 2011	263
Начислена	135
Салдо на 31 декември 2011	398
Начислена	141
Салдо на 31 декември 2012	539
Балансова стойност към 1 януари 2011	1,355
Балансова стойност към 31 декември 2011	1,357
Балансова стойност към 31 декември 2012	1,425

15. Вземания по предоставени заеми

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Дългосрочни заеми		
Заеми на свързано лице		
<i>Първоначална стойност</i>		
<i>Начислена обезценка</i>		
Предоставени заеми (депозити) на свързани лица, нетно в т.ч.		
<i>Първоначална стойност</i>		
<i>Начислена обезценка</i>		
Предоставени заеми на несвързани лица	1,501	10
Общо	1,501	10