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 2013 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 2013 и 2012 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.11. Признаване на приходи и разходи

3.11.1. 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.

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 наеми на инвестиционни имоти се начисляват в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора за наем.

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.

3.11.2. 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 лизнг.

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.

3.11.3. 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.

3.12. Лизинг

3.12.1. Финансов лизинг

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 общата стойност на задължението.

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 със СС32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.12.2. 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.

3.13. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. За целите на изготвяне на настоящия финансов отчет едноличния собственик на капитала, служители на ръководни постове, дружества под общ контрол, лица в общи управителни съвети на дружества се третират като свързани лица.

4. Приходи	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Стоки	1683	1824
Услуги, в т.ч.:	272	324
договори за строителство	272	304
наеми		20
Други приходи, в т. ч.:	126	100
възстановени обезценки	4	15
провизия-гаранция	76	27
приходи от инвестиционни имоти	40	24
приходи от продажба на ДА	1	31
приходи от финансирания	5	3
Общо	**2081**	**2248**

Общият размер на признатите за 2013 год., но неполучени към датата на финансовия отчет приходи е 50 хил.лв. (2012 г. – 61 хил.лв.).

5. Разходи за материали	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Основни материали за услуги	122	110
Материали техн.обсл.авт.	41	44
Ел.енергия и вода	6	6
Канцеларски, консумативи принтери, комп.техника	4	5
Оргниз. и управление	1	2
Ремонт сграда, маш.	2	2
Осн. и спом. материали за търг.дейност	7	2
Общо	**183**	**171**

6. Разходи за външни услуги	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Застраховки	13	15
Подизпълнители	2	14

Ремонт и поддръжка	8	9
Телефон, интернет	7	7
Счетоводни услуги	6	6
Такси	5	6
Юридически и др.консултантски договори	5	5
Сертификация по ISO	1	5
Граждански договори	3	
Транспортни услуги	2	1
Наеми	1	1
Куриерски услуги	1	1
Абонаменти	1	1
Други	3	2
Общо	**58**	**73**

7. Разходи за персонала

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч.:	135	141
суми за неизползван платен годишен отпуск		
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч.:	25	26
начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск		
Общо	**160**	**167**

8. Разходи за амортизация

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи, в т.ч.:	73	91
стр.-ремонтни	2	7
търговски	18	22
инвестиционни	40	40
административни	13	22
Амортизция на дълготрайни нематериални активи		
Общо	**73**	**91**

9. Други разходи

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Отписани вземания	16	19
Обезценка на вземания	18	17
Разходи за брак на материални запаси		9
Данъци	14	10
Разходи за командировки		3
Провизии	2	1
Общо	**50**	**59**

9.1.Балансова стойност на продадени активи	**1394**	**1567**

Общият размер на начислените за 2013 год., но неплатени към датата на финансовия отчет разходи е 15 хил.лв. (2012г. – 18 хил.лв).

10. Финансови приходи и разходи

Финансови приходи	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Лихви по вземания от клиенти и доставчици		2
Общо		**2**

Финансови разходи	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Лихви по получени краткосрочни заеми	10	8
Лихви по търговски задължения	3	1
Други финансови разходи	3	3
Общо	**16**	**12**

11. 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.

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Разход за текущ данък	(9)	(15)
Изменение в отсрочените данъци, в т.ч.:	(6)	(2)
От признати през годината временни разлики	(8)	(4)
От възникнали през годината временни разлики	2	2
Общо (разход за)/икономия от данък в отчета за приходите и разходите	**(15)**	**(17)**

Счетоводната печалба и разхода за данък към 31 декември 2013 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2013 хил. лв.	31 декември 2012 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба)	157	98
Приложима данъчна ставка	10%	10%
(Разход за)/икономия от данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(15)	(9)
Данъчен ефект от постоянни разлики	6	(7)
Данъчен ефект от признат през текущата година данъчен актив възникнал в предходен период	(6)	(2)
Данъчен ефект от корекция на данъчен актив през текущата година, възникнал през предходен период		1
(Разход за)/икономия от данък	(15)	(17)
Ефективна данъчна ставка	9,55%	17,35%

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху приспадащи се временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2013	
	Временна разлика хил. лв.	**Данъчен ефект хил. лв.**
Салдо в началото на годината		
Провизия-гаранция	78	8
Обезценка вземания	18	2
Доходи на местни ФЛ	1	-
Общо	**97**	**10**
Възникнали през годината		
Провизия-гаранция	1	-
Обезценка вземания	18	2
Доходи на местни ФЛ	1	-
Общо	**20**	**2**
Признати през годината		
Провизия-гаранция	76	8
Обезценка вземания	4	-
Доходи на местни ФЛ	1	-
Общо	**81**	**8**
Салдо в края на годината		
Провизия-гаранция	3	-
Обезценка вземания	32	4
Доходи на местни ФЛ	1	-
Общо	**36**	**4**

12. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земи	**Сгради**	**Машини и съоръжения**	**Трансп. средства**	**Други ДМА**	**ДМА в процес на изгр.**	**Общо ДМА**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2013	**26**	**119**	**61**	**290**	**141**	**-**	**637**
Придобити	154				2	155	311
Трансфери							
Излезли			(5)	(36)	(5)	(154)	(200)
Салдо на 31 декември 2013	**180**	**119**	**56**	**254**	**138**	**1**	**748**
Натрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2013	**5**	**37**	**60**	**179**	**114**	**-**	**395**
Начислена		5	1	25	16	-	47
Изписана през годината			(5)	(36)	(5)	-	(46)
Салдо на 31 декември 2013	**5**	**42**	**56**	**168**	**125**	**-**	**396**

Балансова стойност към 31 декември 2012	21	82	1	111	27	-	242
Балансова стойност към 31 декември 2013	175	77	-	86	13	1	352

Към 31.12.2013 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.

През годината са придобити ДМА за 156 хил.лв., представляващи поземлен имот на стойност 154 хил.лв. и компютърна техника на стойност 2 хил.лв. Поземленият имот е с цел строителство на нова складова база. Във връзка с подготвянето на необходимите документи за промяна статута на земята и привеждането на имота в състояние, годно за употреба, в края на годината има 1 хил.лв. натрупани разходи. Отписани са ДМА на стойност 46 хил.лв., от които продадени 2 автомобила Опел Астра и Форд Транзит с отчетна стойност общо 36 хил.лв. и бракувани машини и компютърна техника с отчетна стойност общо 10 хил.лв.

Транспортно средство с балансова стойност 80 хил.лв. служи като залог по лизингов договор.

13. Нематериални активи

Програмни продукти

Отчетна стойност	Хил.лв.
Салдо на 1 януари 2013	**1**
Придобити	
Излезли	
Салдо на 31 декември 2013	**1**
Натрупана амортизация	
Салдо на 1 януари 2013	**1**
Начислена	
Изписана	
Салдо на 31 декември 2013	**1**
Балансова стойност към 31 декември 2012	-
Балансова стойност към 31 декември 2013	-

14. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти съдържат хотел в едно с прилежащия терен, който е предназначен за отдаване под наем или получаване на приходи във връзка експлоатацията му. Дружеството е съсобственик на хотела с фирма Интер-травел ООД. Към тази категория активи се отнася и придобитата през 2011г. ½ идеална част от гараж в жилищна сграда, който дружеството има намерение да отдава под наем на трета страна след получаване на необходимите документи за въвеждане на имота в експлоатация. Към края на 2013г. по данни на Община Банско такива документи все още липсват.