

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2015 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 2014 и 2015 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 2014 и 2015 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.10. Признаване 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 brutните 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2015 година*

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**

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди,

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

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.

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 2014 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Продукция		
Стоки	14	13
Услуги	8,414	11,116
Други приходи, в т. ч.,	1,530	1,290
продажба на дълготрайни активи		
продажба на материали		
наем	394	192
глоби и неустойки		
финансирания	139	
Общо	<u>10,097</u>	<u>12,097</u>

Общият размер на признатите за 2015 год., но неполучени към датата на финансовия отчет приходи е 315 хил. лв. (2014 г.: 426 хил.лв.)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	31 декември 2014	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Горива, смазочни материали	302	344
Консумативни материали и резервни части	204	282
Офис консумативи	4	5
Малоценни предмети	330	386
Рекламни материали		
Основни суровини и материали за производство		
Вода		
Работно облекло		
Други		1
Общо	<u>840</u>	<u>1,018</u>

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2014	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Електроенергия	568	686
Разходи за телефонни разговори	15	18
Вода	15	16
Ремонт и поддръжка	251	380
Правни	7	3
Одиторски и счетоводни	5	5
Абонаментна поддръжка	16	38
Охрана	32	25
Реклама	185	265
Застраховки	142	153
Ски вечери	35	31
Наеми	563	560
Други външни услуги	1,101	1,063
Транспортни услуги	45	39
Граждански договори	38	23
Общо	<u>2,983</u>	<u>3,284</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

7. Разходи за персонала

	31 декември 2014	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения, в т. ч. суми за неизползван платен годишен отпуск	2,246	2,287
Социални осигуровки и надбавки, в т. ч. начисления за социално осигуряване върху неизползван платен годишен отпуск	432	435
Обезщетения		
Социални разходи	1 674	1 771
Общо	<u>2,832</u>	<u>2,896</u>

8. Разходи за амортизация

	31 декември 2014	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	466	580
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	128	155
Амортизация на инвестиционни имоти		
Разходи за обезценка на нетекущи активи		
Разходи за обезценка на текущи активи		
Общо	<u>594</u>	<u>735</u>

9. Други разходи

	31 декември 2014	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Представителни разходи	1	7
Местни данъци и такси	63	66
Окончателни данъци при източника по ЗКПО	1	2
Други данъци и такси	11	6
Отчетна стойност на продадени стоки	8	7
Командировки	11	9
Други	1,703	1,543
Общо	<u>1,808</u>	<u>1,640</u>

Общият размер на начислените за 2015 год., но неплатени към датата на финансовия отчет разходи е 2,006 хил. лв. (2014 г.:1,096 хил.лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2014 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени търговски заеми	8	0
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>8</u>	<u>0</u>

Общият размер на признатите за 2015 год., но неполучени към датата на финансовия отчет финансови приходи е 0 хил. лв. (2014 г.: 1 хил.лв.).

	31 декември 2014 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Финансови разходи		
Лихви по получени банкови заеми	1,926	2,118
Лихви по финансов лизинг	4	4
Лихви по получени търговски заеми	151	350
Лихви по задължения към клиенти и доставчици		
Лихви по ревизионни актове		
Отрицателни валутни разлики	3	2
Други финансови разходи	254	248
Общо	<u>2,338</u>	<u>2,722</u>

Общият размер на начислените за 2015 год., но неплатени към датата на финансовия отчет финансови разходи е 165 хил. лв. (2014 г.: 148 хил.лв.).

11. Извънредни приходи и разходи

Извънредните приходи за 2015 год. включват приходи от обезщетения по договори за застраховки на дълготрайни активи на Дружеството – лифтови съоръжения и влекаове в размер на 10 хил. лв. (2014 г.: 12 хил. лв.), а разходите – суми по отстраняване на щети в размер на 2 хил. лв. (2014 г.: 3 хил. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2015 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 в размер на 128 х.лв. Заради натрупана данъчна загуба за приспадане от предходни години Дружеството не дължи корпоративен данък.

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2014 и 2015 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2014 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба)	-1,281	128
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 2015 год. не е изчисляван.

Към 31 декември 2015 год. Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. На база натрупана данъчна загуба, подлежаща на приспадане в следващи периоди през 2013 година е формиран отсрочен данъчен актив в размер на 708 х.лв. В момента на признаване на актива ръководството на Дружеството се е водело от предположението, че натрупаната данъчна загуба ще може да бъде приспадната от реализирани печалби в следващите 5 години. В края на 2015 година, на база на нов анализ на възможностите за приспадане на данъчната загуба се преценява, че формираният данъчен актив е в по-голям от възможния за реализиране в законовия период, поради което същия е коригиран в намаление, за сметка на Печалби и загуби от минали години. В баланса на Дружеството към 31.12.2015 година считаме, че отсроченият данъчен актив е в размер, който може да бъде реализиран в последващи периоди.

В резултат на това Дружеството признава данъчен актив в размер на 452 хил.лв., върху следните приспадащи се временни разлики, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

	31 декември 2014 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Данъчна загуба за пренасяне	7,445	4,523
Слаба капитализация	<u>0</u>	<u>0</u>
Общо	<u>7,445</u>	<u>4,523</u>

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2019 година – 1,172 хил. лв. и до 2020 година – 0 хил. лв. В допълнение на това, Дружеството може да признава за данъчни цели непризнатите лихви от прилагане на режима за слабата капитализация до 2015 година.

13. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. сред- ства хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Разх. за придоб. на ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 1 януари 2014	512	4,300	45,195	257	190	2,180	52,634
Придобити			378				1,875
Трансфери		15	1,712	8	26	-1727	131
Излезли			<u>404</u>		<u>4</u>		<u>5</u>
Салдо на 31 декември 2014	512	4,315	46,881	313	197	453	52,671
Придобити		20	6,434	1	134	3	6,592
Трансфери		303				-303	
Излезли			<u>388</u>	<u>0</u>	<u>6</u>		<u>394</u>
Салдо на 31 декември 2015	512	4,638	52,927	314	325	153	58,869
<i>Надрупана амортизация</i>							
Салдо на 1 януари 2014		908	10,017	239	144		11,306
Начислена		50	360	31	25		466
Обезценка							
Трансфери							
Изписана през годината			<u>404</u>	<u>46</u>	<u>6</u>		<u>456</u>
Салдо на 31 декември 2014		958	9,973	222	163		11,316
Начислена		62	451	30	38		581
Обезценка							
Трансфери							
Трансфери към активи, държани за продажба							
Изписана през годината			<u>388</u>		<u>7</u>		<u>395</u>
Салдо на 31 декември 2015		<u>1,020</u>	<u>10,036</u>	<u>252</u>	<u>194</u>		<u>11,502</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

Балансова стойност към

01 януари 2014 512 3,392 35,178 18 46 2,180 41,328

Балансова стойност към

31 декември 2014 512 3,357 36,908 91 34 453 41,355

Балансова стойност към

31 декември 2015 512 3,618 42,891 62 131 153 47,367

Разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно разходи, извършени във връзка с извършваната инвестиционна програма на Дружеството за изграждане на инфраструктурни обекти на територията на к.к.Боровец, на стойност 153 хил. лв. (2014 г.: 453 хил. лв.).

Към 31.12.2015 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 2014	2,180
Придобити	306
Салдо на 31 декември 2014	<u>2,486</u>
Придобити	<u>399</u>
Салдо на 31 декември 2015	<u>2,884</u>
<i>Нагрупана амортизация</i>	
Салдо на 1 януари 2014	688
Начислена	128
Салдо на 31 декември 2014	<u>816</u>
Начислена	154
Салдо на 31 декември 2015	<u>970</u>
Балансова стойност към	
1 януари 2014	<u>1,492</u>
Балансова стойност към	
31 декември 2014	<u>1,670</u>
Балансова стойност към	
31 декември 2015	<u>1,914</u>

15. Вземания по предоставени заеми

	31 декември 2014	31 декември 2015
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Дългосрочни заеми		
Заеми на свързано лице		

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2015 година

Първоначална стойност

Начислена обезценка

Предоставени заеми (депозити) на свързани лица, нетно в т.ч.

Първоначална стойност

Начислена обезценка

Предоставени заеми на несвързани лица	<u>10</u>	<u>10</u>
Общо	<u>10</u>	<u>10</u>

16. Отсрочени данъчни активи

Към 31.12.2015 година формираният данъчен актив е в размер на 452 х.лв., спрямо 745 х.лв. към 31.12.2014 година

17. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2014 и 2015 година материални запаси включват:

	31 декември 2014	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	389	578
В т.ч.:		
Гориво-смазочни материали	141	167
Ски оборудване и облекло		
Резервни части за лифтови съоръжения	23	20
Консумативи за пропускова система	225	392
Предоставени аванси	260	913
Други	<u>3</u>	<u>3</u>
Общо	<u>652</u>	<u>1,494</u>

Материални запаси с балансова стойност 652 хил. лв. служат като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми (виж също бележка 29).

18. Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2014	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно в т.ч.	232	47
Първоначална стойност	232	47
Начислена обезценка		
Вземания от свързани лица, нетно в т.ч.	3,034	271
Първоначална стойност	3,034	271
Начислена обезценка		
Други	<u>304</u>	<u>52</u>
Общо, в т. ч. над 1 година	<u>3,570</u>	<u>370</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в бележка 33.