

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 30 юни 2016г.

1. Корпоративна информация

Слънчев бряг (дружеството) е регистрирано като акционерно дружество по фирмено дело № 3202/1996 г. в Бургаски окръжен съд. Седалището на дружеството е в курортен комплекс „Слънчев бряг“.

Слънчев бряг – АД има статут на публично дружество и неговите акции се търгуват на неофициалния пазар на Българската фондова борса. Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с поддръжката на инфраструктурата в курортен комплекс „Слънчев бряг“ и свързаните с това услуги.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към датата на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от пет души и се представлява от изпълнителния директор.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансов отчет

Счетоводно приключване и изготвянето на финансови отчети към 30 юни 2016 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството от 2002 г., чието действие е отменено, считано от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСФО), или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Всички публични търговски дружества, както и тези дружества, които не са дефинирани като малки и средни, са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСФО. Дружеството отговаря на критерия за публично дружество, поради което настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с всички изисквания на Международните стандарти за финансови отчети, които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Голяма част от стандартите не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет. От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 1 януари 2015 г. и от по-късна дата не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни стандарти за финансови отчети и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2015 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия индивидуален финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 30 юни 2016 г.

(продължение)

2.2. Приложима мерна база

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за периода 01.01- 30.06. 2016г. и за съпоставимия за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Отделни дълготрайните материални активи са били преоценявана на база индекси, публикувани от Националния статистически институт в съответствие с изискванията на Националното счетоводно законодателство до края на 2002 г. При прехода към прилагане на МСФО тези активи са били представени на база същата тази проявяваща се тогава стойност, която е била приета за справедливата им стойност към датата на прехода.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази 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 преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайни 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 продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други приходи / (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 30 юни 2016 г.

(продължение)

2.3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване (себестойност), образувана от покупната им стойност и преките разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценки.

Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка ежегодно, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.3.3. Материалните запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

2.3.4. Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2016 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Обезценката се определя от ръководството на база възрастов анализ на конкретните вземания, за които се счита, че са налице за обезценка. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията.

Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.3.5. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

2.3.6. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 30 юни 2016 г.
(продължение)

2.3.7. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на дружеството могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава на дружеството.

2.3.8. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2016 г.

2.3.9. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2016 г.

2.3.10. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход.

(б) Платен годишен отпуск

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.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 30 юни 2016 г.
(продължение)

2.4. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2016 г.	2015 г.
Подобрения върху земите	20	20
Сгради	50	50
Съоръжения	100	100
Машини и оборудване	3	3
Превозни средства	4	4
Стопански инвентар	7	7
Компютри	2	2
Програмни продукти	2	2

Амортизационните норми, изразени в полезен живот, са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.5. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признава в отчета за финансовото състояние, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.6. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 30 юни 2016 г.
(продължение)

2.6.1. Приходи от продажба на услуги и активи

Приходите от извършени услуги се признават в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Приходите от продажбата на продукция и стоки се признават в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. При продажба на недвижими имоти, когато дружеството не е задължено да извърши допълнителни дейности, приходът се признава в момента на прехвърляне на собствеността и на всички рискове и изгоди свързани с нея. Ако дружеството има ангажимент за извършване на допълнителни дейности, възнаграждението за тези допълнителни дейности се признава в отчета за всеобхватния доход, като приход пропорционално на етапа на тяхната завършеност. В случаите на очаквана загуба при продажба на недвижим имот, тя се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход.

2.6.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови, търговски заеми и лизинги, се изчисляват и признават в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този приход. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за всеобхватния доход нетно.

2.7. Доход на акция

Дружеството представя данни за основни доходи на акция или с доходи на акция с намалена стойност за обикновените си акции. Основните доходи на акция се изчисляват като печалбата или загубата разпределяема към обикновените акционери се раздели на среднопретегления брой на обикновени акции на дружеството през този период.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2015 г. той също е бил 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват в отчета за всеобхватния доход или директно в капитала, според това къде е възникнал ефекта, за който те се отнасят. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 30 юни 2016 г.

(продължение)

2.9. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.10. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни материални активи

	Земл, подобрения и сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Разходи за придобиване на ДМА хил. лв.	Други ДМА хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо към 31 декември 2015 г.	4,136	68,535	11,294	2,288	86,253
Придобити през периода	2	328	5	13	348
Отписани през периода	(433)	-	(2)	-	(435)
Обезценени през периода					
Салдо към 30 юни 2016 г.	<u>3,705</u>	<u>68,863</u>	<u>11,297</u>	<u>2,301</u>	<u>86,166</u>
Натрупана амортизация:					
Салдо към 31 декември 2015 г.	1,506	35,975	-	2,099	39,580
Амортизация за периода	19	937		48	1,004
Амортизация на излезлите	(329)	-		-	(329)
Салдо към 30 юни 2016 г.	<u>1,196</u>	<u>36,912</u>		<u>2,147</u>	<u>40,255</u>
Преносна стойност към 30 юни 2016 г.	<u>2,509</u>	<u>31,951</u>	<u>11,297</u>	<u>154</u>	<u>45,911</u>
Преносна стойност към 31 декември 2015 г.	<u>2,509</u>	<u>32,560</u>	<u>11,294</u>	<u>189</u>	<u>46,673</u>

Разходите за придобиване представляват капитализираните разходи за създаване на дълготрайни материални активи, които след създаването им, дружеството използва за собствени нужди.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 30 юни 2016 г.

(продължение)

4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи на дружеството към 30 юни 2016 г. с балансова стойност в размер на 13 хил. лв.(31 декември 2015 г. -13 хил. лв.) се състоят от софтуер с отчетна стойност в размер на 160 хил. лв. и натрупана амортизация в размер на 147 хил. лв.

5. Материални запаси

	30.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Стоки	11	11
Материали	12	5
Общо	<u>23</u>	<u>16</u>

6. Вземания и предоставени аванси

	30.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Съдебни и присъдени вземания	1,192	1,237
Вземания от клиенти	912	871
Обезценка на вземания от клиенти	<u>(375)</u>	<u>(375)</u>
Вземания от клиенти, нетно	537	496
Вземания по лихви	38	39
Вземания по предоставени аванси	5	1
Вземания по предоставени заеми	3	3
Вземания по ДДС	-	7
Други вземания	4	6
Общо	<u>1,779</u>	<u>1,789</u>

Движението на обезценката на вземанията към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г., е както следва:

	30.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Разходи за обезценка в началото на периода	375	375
Начислени разходи за обезценка	-	-
Възстановени разходи за обезценка	-	-
Разходи за обезценка към края на периода	<u>375</u>	<u>375</u>

7. Парични средства

	30.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Парични средства в лева	773	582
Парични средства в чуждестранна валута	6	7
Общо	<u>779</u>	<u>589</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 30 юни 2016 г.
(продължение)

8. Основен капитал

Към 30 юни 2016 г. основният капитал на дружеството се състои от 1,958 хил. броя безналични, обикновени, поименни, свободно прехвърляеми акции с право на един глас, всяка от които с номинална стойност от 1 лев. Акционери в дружеството са:

	Брой акции	Процент
Министерство на туризма	1,468,356	75
Слънчев бряг холдинг - АД	196,142	10
Други акционери – физически и юридически лица	293,310	15
Общо	1,957,808	100

9. Нетекущи пасиви

На 21 януари 2016 година дружеството е подписал Договор за банков кредит с „ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ“ АД в размер на 1,500 хил. лв. Същият е необходим за изплащане на съществуващи задължения, с краен срок на погасяване 21 юли 2020 година. Кредита е обезпечен с вписана ипотeka с Вх. Рег. №290/26.01.2016г. за имот състоящ се от земя с балансова стойност в размер на 10,989 лв. и сгради с балансова стойност в размер на 4,890 лв.

10. Текущи пасиви

	30.06.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Задължения по получени аванси от клиенти	1,758	2,205
Задължения към доставчици	1,230	1,757
Задължения за данъци	301	645
Задължения по получени заеми към банки	120	-
Задължения към персонала	73	77
Задължения към социалното осигуряване	16	18
Други задължения	-	4
Общо	3,498	4,706

11. Приходи от продажби

	30.06.2016 хил. лв.	30.06.2015 хил. лв.
Приходи от ползване на транспортна инфраструктура	411	364
Приходи от наеми и тротоарни такси	214	164
Приходи от продажба на фотоволтаична енергия	40	42
Приходи от продажба на промишлена вода	19	25
Приходи от други продажби	561	281
Общо	1,245	876

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 30 юни 2016 г.

(продължение)

12. Други приходи от дейността

	30.06.2016 хил. лв.	30.06.2015 хил. лв.
Печалба от продажба на дълготрайни материални активи	450	167
Други приходи от дейността	111	114
Общо	<u>561</u>	<u>281</u>

Печалбата от продажба на дълготрайни материални активи се формира, както следва: Приходи от продажба на активи към 30.06.2016 г. в размер на 485 хил. лв., намалена с балансовата стойност на отписаните активи в размер на 35 хил. лв.

13. Разходи за материали

	30.06.2016 хил. лв.	30.06.2015 хил. лв.
Разходи за ел. енергия	47	54
Разходи за гориво и смазочни материали	16	29
Разходи за резервни части	11	29
Разходи за дезинфекционна служба	6	6
Разходи за рекламни и канцеларски материали	3	6
Разходи за вода	-	1
Други разходи за материали	5	10
Общо	<u>88</u>	<u>135</u>

14. Разходи за външни услуги

	30.06.2016 хил. лв.	30.06.2015 хил. лв.
Разходи за поддръжка на инфраструктура	294	321
Разходи за консултански услуги	53	47
Разходи за застраховки	48	53
Разходи за реклама	40	71
Разходи за служебен транспорт	13	14
Разходи за ремонт	7	44
Разходи за комуникации	7	8
Други разходи за външни услуги	16	25
Общо	<u>478</u>	<u>583</u>

15. Разходи за персонала

	30.06.2016 хил. лв.	30.06.2015 хил. лв.
Възнаграждения на персонала	256	239
Разходи за социално осигуряване	46	41
Общо	<u>302</u>	<u>280</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 30 юни 2016 г.
(продължение)

16. Други оперативни разходи

	30.06.2016	30.06.2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за местни данъци и такси	47	46
Разходи за отписани вземания	42	-
Разходи за ЧСИ и съдебни разноски	24	-
Разходи за дарения и спонсорство	19	14
Разходи за представителни цели	4	47
Разходи за командировки	1	2
Други разходи	9	7
Общо	146	116

17. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност.

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

18. Сделки със свързани лица

Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

Изпълнителен директор:
Златко Димитров

Съставител:
Маргарита Пологова

18 юли 2016 г.
Слънчев бряг

