

БРАТЯ ВАСИЛЕВИ ООД
Годишен доклад за дейността и
индивидуални финансови отчети

за годината, завършваща на 31 Декември 2015

с доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	2
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	6
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ЗА ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД.....	8
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	9
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	10
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	11
1. Обща информация.....	12
2. База за изготвяне	12
3. Значими счетоводни политики.....	14
4. Финансово управление на риска.....	22
5. Приходи	25
6. Други приходи	25
7. Общи и административни разходи.....	26
8. Нетни финансови приходи	26
9. Разходи за данъци.....	26
10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	28
11. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия.....	29
12. Други нетекущи вземания.....	31
13. Предоставени заеми.....	31
14. Търговски и други вземания	31
15. Материални запаси.....	32
16. Парични средства и еквиваленти.....	32
17. Капитал	32
18. Търговски и други задължения.....	33
19. Финансови инструменти	33
20. Свързани лица	35
21. Събития след датата на отчета	37

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на БРАТЯ ВАСИЛЕВИ ООД

За годината завършваща на 31 Декември 2015

I. ПРАВЕН СТАТУТ И ОРГАНИЗАЦИЯ

„Братя Василеви“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано ФД 9499/96 на СГС, съгласно разпоредбите на Търговския закон. Адресът на управление на Дружеството е ул. „Ген Щерю Атанасов“ 5, Община Изгрев, София.

Дружествения капитал се състои 40,000 дяла всеки един с номинална стойност в размер на 50 лева. Към 31.12.2014 г. съдружници в Дружеството са:

- Ле Рой Ентърпрайсис, регистрирано във Великобритания, притежаващо 99.99% от капитала на Дружеството; и
- Фуат Гювен, гражданин на Република Турция, притежаващ 0.01% от капитала.

Дружеството се управлява и представлява от г-н Фуат Гювен.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА

През изминалата финансова година няма промяна в предмета на дейност на Дружеството. Приходите от основната дейност през годината бележат спад с 36% спрямо предходната 2014 година. Те са формирани от продажба на горива.

III. ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ

Ръководството на Дружеството не предвижда промяна на неговата дейност. Предвижданията на ръководството са обемът на продажбите през следващата година да се запази както през настоящата.

IV. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството няма научноизследователска и развойна дейност.

V. КЛОНОВЕ

Дружеството няма открити клонове.

VI. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение в ЕС.

VI. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ (продължение)

Избрани данни от баланса на Дружеството към 31.12.2015 са представени в таблицата по-долу:

Балансова статия	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014	Изменение
АКТИВИ			
Дълготрайни материални активи	3 320	3 477	(5%)
Инвестиции	275 670	99 508	177%
Търговски и други вземания	917	177 252	(99%)
Предоставени заеми	2 605	2 677	(3%)
Парични средства (вкл. депозити)	367	125	194%
ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	2 019	139	1 353%

Избрани данни от Отчета за доходите са представени в таблицата по-долу:

Статия на отчета за доходите	31.12.2015	31.12.2014	Изменение
Нетни приходи от продажби	4 447	6 975	(36,24%)
Разходи за дейността	6 585	7 760	(15,14%)
Печалба / (Загуба) от дейността	(2 087)	(731)	185,50%
Приходи от лихви	30	3 781	(99,21%)
Разходи за данъци	-	351	(100,00%)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА	(2 054)	3 017	(168,08%)

Някои от основните финансови показатели на Дружеството за финансовата година са представени в таблицата по долу:

Показател	31.12.2015	31.12.2014	Изменение
Доход на дял	(51,35)	75,43	(168,08%)
Възвръщаемост на собствения капитал	(0,18%)	0,27%	(167,96%)
Работен капитал	1 917	4 114	(53,40%)

VII. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), лихвен, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

VII. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (продължение)

А) Пазарен риск

(i) Риск от промяна на валутните курсове

Дружеството оперира в Република България и не е изложено на валутен риск, тъй като транзакциите в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев.

Ръководството на дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с валутния риск.

(ii) Ценови риск

Ръководството на Дружеството следи ценовия риск в контекста на очакваните бъдещи приходи от оперативна дейност.

Б) Лихвен риск

Лихвеният риск на дружеството произлиза от неговите заеми. Заемите, отпуснати при плаващи курсове излагат дружеството на рискове, свързани с ефекта от промяната на лихвения процент върху паричните потоци. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира риска от неблагоприятна промяна на лихвените проценти.

В) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Г) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или необичайни условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от тридесет дни, включително обслужването на финансовите задължения.

VIII. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Ръководството на Дружеството е отговорно за съставянето на приложените финансови отчети, а така също и за тяхната пълнота и обективност. Финансовите отчети съдържат суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството. Ръководството на дружеството е представило на одиторите всички счетоводни записи и документи, изискани от него в хода на одита.

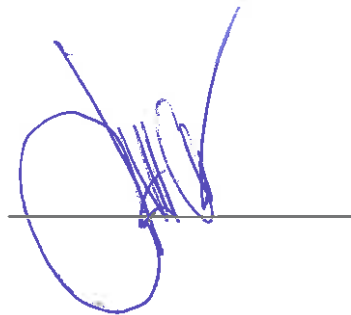
Ръководството на дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовите отчети, запазване на активите на дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе

IX. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите отчетени във финансовите отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

Управител:

Фуат Гювен

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop and several vertical strokes, positioned over a horizontal line.

София
16 Юни 2016

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Съдружниците на
БРАТЯ ВАСИЛЕВИ ООД
София

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на БРАТЯ ВАСИЛЕВИ ООД („Дружеството“), включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. , и индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал, индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Ръководството е отговорно за изготвянето и честното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от ЕС, а така също и за поддържането на такава система на вътрешен контрол, която да позволява изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени пропуски, несъответствия и отклонения, дължащи се на злоупотреба или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат да се спазват определени етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че в разумна степен да е сигурно, че финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

База за квалифицирано мнение

Дружеството не е извършвало тест за обезценка на инвестицията в предприятие, която към датата на отчета възлиза на 108,829 хил лева. По наше мнение, обезценка следва да бъде призната до размера на дела на Дружеството в справедливата стойност на нетните активи на дъщерното предприятие. Тъй като ние не разполагаме с достоверна информация за размера на справедливата стойност на нетните активи на това дружество, не сме в състояние да определим потенциалния размер на загубата от обезценка.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграфа "База за квалифицирано мнение", индивидуалният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2015 г., както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от ЕС

Доклади върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, ал. 4, ние прегледахме приложения индивидуален годишен доклад за дейността на Дружеството. Индивидуалният годишен доклад за дейността на Дружеството не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в индивидуалния годишен доклад за дейността на Дружеството съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния индивидуален финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2015, изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от ЕС. Отговорността за изготвяне на индивидуалния годишен доклад за дейността на Дружеството се носи от ръководството на Дружеството.

Тома Стоилов,
Регистриран одитор

16.06.2016

1164 София
Ул. Света гора 17



0512 Тома Стоилов
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ЗА ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

В хил лева

	Прил.	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Приходи	5	4 447	6 975
Себестойност на продажбите		(4 403)	(6 894)
Брутна печалба		44	81
Други приходи	6	51	54
Общи и административни разходи	7	(2 182)	(866)
(Загуба) от дейността		(2 087)	(731)
Финансови приходи		36	4 101
Финансови разходи		(3)	(2)
Нетни финансови приходи	8	33	4 099
Печалба преди данъци		(2 054)	3 368
Разходи за данъци	9	-	(351)
Нетна печалба за годината		(2 054)	3 017
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		(2 054)	3 017

Бележките са неразделна част от настоящите финансови отчети.

Фуат Гювен - управител

Екатерина Мангфова -
Капинчева - съставител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 16.06.2016 г.

Тома Стоилов - регистриран одитор

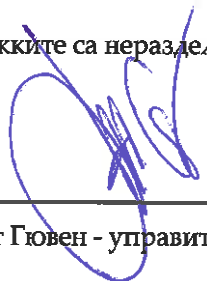


ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

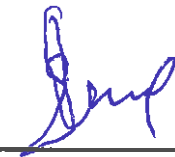
Годината, приключваща на 31 Декември 2015

	Прил.	Капитал	Резерви	Неразпре- делена печалба	Общо
Салдо на 01.01.2014		2 000	383	277 561	279 944
Всеобхватен доход					
Печалби и загуби		-	-	3 017	3 017
Салдо на 31.12.2014	17	2 000	383	280 578	282 961
Всеобхватен доход					
Печалби и загуби		-	-	(2 054)	(2 054)
Салдо на 31.12.2015	17	2 000	383	278 524	280 907

Бележките са неразделна част от настоящите финансови отчети.



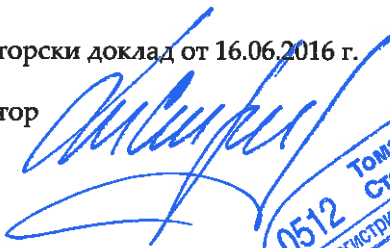
Фуат Гювен - управител



Екатерина Мангъфова -
Капинчева - съставител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 16.06.2016 г.

Томас Стоилов - регистриран одитор




ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

В хил лева

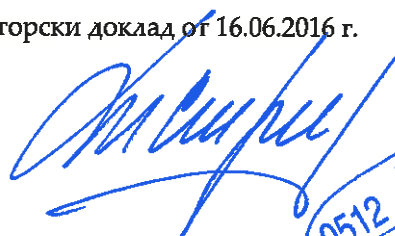
	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Активи			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	10	3 320	3 477
Инвестиции в дъщерни предприятия	11	275 670	99 508
Други вземания	12		175 862
Общо нетекущи активи		278 990	278 847
<i>Текущи активи</i>			
Предоставени заеми	13	2 605	2 677
Търговски и други вземания	14	917	1 390
Материални запаси	15	47	47
Вземания от корпоративен данък			14
Парични средства и еквиваленти	16	367	125
Общо текущи активи		3 936	4 253
Общо активи		282 926	283 100
Собствен капитал			
Капитал		2 000	2 000
Резерви		383	383
Неразпределена печалба		278 524	280 578
Общо собствен капитал	17	280 907	282 961
Пасиви			
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	18	2 019	139
Общо текущи пасиви		2 019	139
Общо пасиви		2 019	139
Общо собствен капитал и пасиви		282 926	283 100

Фуат Гювен - управител

Екатерина Мангьфова -
Капинчева - съставител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 16.06.2016 г.

Тома Стоилов - рег одитор


0512 Тома Стоилов
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

В хил лева

Прил.	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	5 871	8 502
Плащания към доставчици	(5 273)	(9 373)
Плащания, свързани с трудови правоотношения	(176)	(259)
Възстановен ДДС	20	426
Нетен ефект на валутни разлики	6	321
Платени данъци върху печалбата	-	(414)
Платен ДДС и еднократни данъци	-	(2)
Платени банкови такси и лихви	(3)	(2)
Други постъпления от основната дейност (нето)	3	(12)
Паричен поток от оперативната дейност	448	(813)
Инвестиционна дейност		
Придобити имоти, машини и оборудване	-	(3 281)
Изменение в дългосрочни депозити	-	10 237
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	(9 321)	(3 911)
Постъпления от продажба на акции	9 021	-
Предоставени заеми	(56)	(9 185)
Възстановени заеми	-	3 051
Получени лихви	150	1 331
Паричен поток от инвестиционна дейност	(206)	(1 758)
Финансова дейност		
Получени заеми	300	-
Изплатени заеми	(300)	-
Плащания по договори за финансов лизинг	-	(8)
Паричен поток от финансовата дейност	-	(8)
Изменение на паричните средства и еквиваленти	242	(2 579)
Парични средства и еквиваленти на 01.01	125	2 704
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	367	125

Бележките са неразделна част от настоящите финансови отчети.

Фуат Гювен - управител

Екатерина Мангьфова -
Капинчева - съставител

Заверил съгласно независим одиторски доклад от 16.06.2016 г.

Тома Стоилов - рег одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

1. Обща информация

“Братя Василеви” ООД (“Дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано ФД 9499/96 на СГС и ЕИК 010752510, съгласно разпоредбите на Търговския закон.

Адресът на управление на Дружеството е ул. “Ген Щерю Атанасов” 5, Община Изгрев, София.

Основната дейност на Дружеството е търговия с горива.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от управителя на 16.6.2015 година.

2. База за изготвяне

2.1. Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз. МСФО приети от ЕС се различават в някои аспекти от МСФО, така както са издадени от СМСС, но въпреки това разликите не оказват влияние върху финансовия отчет на Дружеството за годините представени в него.

2.2. База за измерване

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

2.3. Принцип на действащо предприятие

Настоящите финансови отчети са изготвени при предположението, че предприятието е действащо.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Настоящият финансов отчет е представен в български лева (лева), която е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира.

От 1999 българският лев е фиксиран със закон към еврото в съотношение 1.95583 лева за 1 евро.

2.5. Използване на приблизителни оценки и предположения

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

2. База за изготвяне (продължение)

2.6. Приложение на нови и изменени стандарти и разяснения

(i) Нови стандарти, изменения и разяснения приети от Дружеството

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2015 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- **Промени в МСС 27: Прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети.** Позволява се доброволен избор за прилагане на метода на собствения капитал в самостоятелен финансов отчет. Тези промени не се очаква да имат ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- **Промени в МСС 1: Инициатива за оповестяване.** Пояснено е кога несъществена информация може да не се оповестява и кога съществена информация не може да се пропуска във финансовите отчети. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- **Годишни подобрения в МСФО, Цикъл 2012-2014.** Подобренията въвеждат незначителни промени в някои стандарти и свързани промени в други стандарти и разяснения. Тези промени не се очаква да имат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството;
- **Промени в МСС 16 и МСС 38: Пояснение на приемливите методи за амортизация.** Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като методите на амортизация използвани в момента ще продължат да са приемливи.
- **Промени в МСФО 11: Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности.** Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма такива придобивания.
- **Промени в МСС 16 и МСС 41: Растения носители.** Дружеството не очаква тези промени да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма растения носители.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики

3.1. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се превеждат в български лева чрез прилагането на обменния курс в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, към датата на отчета за финансовото състояние се преоценяват по обменния курс към тази дата. Всички печалби и загуби, произтичащи от преизчисляване на чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, които се отчитат по справедлива стойност, се преизчисляват в местната валута по обменния курс в деня, в който справедливата стойност е била определена.

3.2. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Първоначална оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по себестойност, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(б) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, който се отчита отделно, включително разходи за основен преглед и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.2. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(в) Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията, като основните компоненти се осчетоводяват отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация. Определения полезен живот е както следва:

• сгради	25 години
• машини и оборудване	3,3 до 4 години
• леки автомобили	4 години
• стопански инвентар	6.7 години
• компютри и софтуер	2 години
• други активи	6.7 години

През годината Дружеството е прегледало полезния срок на притежаваните от него сгради.

3.3. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или промени в обстоятелствата, индикират, че балансовата стойност на активите може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойността в употреба. За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниските нива, за които има отделни разграничени парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи, различни от положителната репутация, които са били обезценени, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

3.4. Инвестиции в дъщерни дружества

Като дъщерно предприятие се класифицира онова предприятие, в което Дружеството оказва контрол върху дейността му. Контрол означава възможността да се управлява финансовата и оперативната дейност, като по този начин се получават изгоди от дейността им.

В индивидуалните отчети на дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са посочени по себестойност, намалена с евентуални загуби от обезценки.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.5. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирано е онова предприятие, в което Дружеството оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата му или оперативната му дейност. В индивидуалните отчети на дружеството, инвестициите в асоциирани предприятия са посочени по себестойност, намалена с евентуални загуби от обезценки.

3.6. Финансови активи

3.6.1 Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: заеми и вземания. Класификацията се извършва според целта, заради която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след края на отчетния период, които се класифицират като нетекущи.

Заемите и вземанията на Дружеството съставят „търговски и други вземания“ и парични средства и парични еквиваленти в счетоводния баланс.

3.8.2. Признаване и оценяване

Покупките и продажбите на финансови активи се признават като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по сделката за всички финансови активи, които не се водят по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията се отчитат по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

3.7. Нетирание на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се нетират и нетната балансова стойност се отчита в счетоводния баланс, когато има законно право да се нетират признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

3.8. Обезценка на финансови активи

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Даден финансов актив или група от финансови

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.8. Обезценка на финансови активи (продължение)

активи се обезценяват и загуби от обезценката се претърпяват, само ако има обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното признаване на актива ("събитие довело до загуба") и това събитие (или събития) оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или група от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени.

Дружеството първо оценява дали съществува обективно доказателство за обезценка. Размерът на загубата се изчислява като разликата между стойността на активите и очакваните бъдещи парични потоци (без да се включват бъдещи кредитни загуби, които не са претърпени), дисконтирани на първоначалната ефективна лихва на финансовите активи. Стойността на актива е намалена и размерът на загубата е признат в отчета за доходите.

Доказателството за обезценка може да включва индикации, че длъжниците или група длъжници претърпяват значително финансово затруднение, неустойка или просрочие на лихва или плащания по главница, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и където наблюдаемите данни показват, че има съществено намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като промени в области или икономически условия, които са свързани с неустойки.

Ако в следващ период размера на загубата от обезценка се намали и това намаление може да бъде обективно свързано със събитие, появило се след признаването на обезценката (като подобрение на кредитоспособността на заемополучателя), възстановяването на призната преди загуба от обезценка се признава в отчет за доходите.

3.9. Материални запаси

Материалите се отчитат по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата.

Разходът на материалните запаси се изчислява на база средно-претеглена и включва разходи за придобиване и разходи по подготовката им за влизане в употреба.

3.10. Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), те се класифицират като краткотрайни активи. В противен случай, са представени като дълготрайни активи. Търговски вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.11. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, в банки депозити до поискване, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В счетоводния баланс банковите овърдрафти се включват като текущо задължение в раздел на текущи заеми.

3.12. Капитал

Капиталът на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране.

3.13. Търговски и други задължения

Търговски задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

3.14. Лизингови договори

(а) Финансов лизинг

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Финансовият лизинг се записва по справедливата цена на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения без финансовите разходи се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия срок. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база на техния очакван полезен срок на годност.

(б) Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които рисковете и изгодите от актива се запазват от лизингодателя, се отчитат като оперативни лизингови договори. Плащанията, извършени по оперативни лизингови договори, се отчитат на линейна база като текущи разходи за съответния период в рамките на лизинговия договор.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.15. Доходи на персонала

(а) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(б) Краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. 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.

3.16. Приходи

(а) Продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава в Отчета за доходите, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките да бъдат върнати.

(б) Продажба на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в Отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на сделката към деня на изготвяне на баланса. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност или свързаните разходи.

(в) Лихви

Приход от лихви се начислява в Отчета за доходи, като се взима предвид ефективния приход присъщ за актива.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.17. Разходи

Разходите се признават в отчета за доходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на извършване на плащането им. Разходите, които се отнасят до бъдещи отчетни периоди се разсрочват и се признават в отчета за доходите за периода, за който се отнасят.

3.18. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, банкови такси и комисионни. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.19. Данъци върху печалбата

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

(а) Текущ данък

Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние.

(б) Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет и съответната данъчна основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Такива активи и пасиви не се признават, ако временните разлики възникват от търговска репутация или от първоначалното признаване (различно от това при бизнес комбинации) на други активи и пасиви в сделка, която не влияе нито върху данъчната, нито върху счетоводната печалба. Към датата на отчета за финансовото състояние се прави преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци и те се

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.19. Данъци върху печалбата (продължение)

обезценяват до степента, до която е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се възстановява целият или част от актива.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Оценката на отсрочените данъчни активи / пасиви отразява данъчните ефекти, произлизащи от начина, по който Дружеството очаква, към датата на отчета за финансовото състояние, да възстанови / уреди отчетната стойност на активите / пасивите.

3.20. Сделки и взаимоотношения със свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставлящо отчета, както и между предприятието, съставлящо отчета, и неговия управленски персонал, директори и акционери.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Финансово управление на риска

Дружеството има експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

- ◆ Кредитен риск
- ◆ Ликвиден риск
- ◆ Пазарен риск
- ◆ Оперативен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към тези финансови отчети.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

4.1. Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансов загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

(а) Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за съответната държава.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се отграничава с външни рейтинги, където такива са налични, и препоръки от банки в някои случаи. Дружеството установява лимити за покупка от всеки свой клиент. Тези лимити се преглеждат на тримесечна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Финансово управление на риска (продължение)

4.1. Кредитен риск (продължение)

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за група сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

4.2. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или необичайни условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от тридесет дни, включително обслужването на финансовите задължения.

4.3. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът от промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, които биха оказали неблагоприятно влияние върху дохода на Дружеството или стойността на неговите инвестиции. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява или контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвращаемостта.

4.4. Валутен риск

Като цяло Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- ◆ Покупките на основните стоки, материали и услуги, с които Дружеството търгува са деноминирани в лева и евро;
- ◆ Продажбите на услуги и активи на вътрешния пазар също са деноминирани основно в лева и евро.

4.5. Лихвен риск

Дружеството разглежда рискът от неблагоприятна промяна на лихвените нива като несъществено тъй като не отчита лихвени заеми и дългове.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Финансово управление на риска (продължение)

4.6. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- ◆ изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- ◆ съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- ◆ документация за контрол и процедури
- ◆ изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- ◆ изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- ◆ развитие на аварийни планове
- ◆ обучение и професионално развитие
- ◆ етични и бизнес стандарти

Съответствието със стандартите на Дружеството е подкрепено от програма за периодични прегледи.

4.7. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на инвеститори, кредитори и на пазара като цяло и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на ръководството е да поддържа баланс между по-висока възвращаемост, която е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. Възвращаемостта на капитала през настоящата финансова година е 0,27% (2014: 0,27%). Основната причина е настъпилата финансова криза и намаленото потребление на стоките и услугите, предлагани от Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

4. Финансово управление на риска (продължение)

4.7. Управление на капитала (продължение)

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството. Дружеството и неговите дъщерни дружества не са предмет на специфични капиталови изисквания, наложени по договор или регулативна рамка.

5. Приходи

<i>В хил лева</i>	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Продажба на стоки	4 447	6 975
	4 447	6 975

6. Други приходи

<i>В хил лева</i>	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Наеми	40	27
Възстановени разходи по наемни договори	8	5
Неустойки	3	18
Печалба от продажба на ИМСО	-	3
Други	-	1
	51	54

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

7. Общи и административни разходи

В хил лева

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Материали	9	33
Външни услуги	196	321
Амортизации	157	76
Разходи за заплати	149	201
Разходи за осигуровки	20	33
Други разходи	1 651	202
	2 182	866

8. Нетни финансови приходи

В хил лева

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
<i>Финансови приходи</i>		
Приходи от лихви по предоставени заеми	27	3 619
Нетна печалба / (загуба) от валутни разлики	6	320
Приходи от лихви по банкови сметки	3	162
	36	4 101
<i>Финансови разходи</i>		
Банкови комисионни и други финансови разходи	(3)	(2)
	(3)	(2)
Нетни финансови разходи	33	4 099

9. Разходи за данъци

(а) Признат в печалби и загуби

В хил лева

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Текущ разход за данъци	-	351
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
	-	351

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

9. Разходи за данъци (продължение)

(б) Равнение на ефективната данъчна ставка

<i>В хил лева</i>		Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Печалба преди данъци		(2 054)	3 368
Разход за данък по действащата данъчна ставка	10%	(205)	337
Непризнати активи по отсрочени данъци		165	15
Данъчни облекчения		-	(1)
Ефект от непризнат актив за данъчна загуба с право на пренасяне		40	-
		<u>-</u>	<u>352</u>

(в) Непризнати активи по отсрочени данъци

Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи по отношение на следните статии:

<i>В хил лева</i>	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Данъчна загуба с право на пренасяне	40	-
Провизии	165	-
Обезценка на вземания	14	14
	<u>219</u>	<u>14</u>

Данъчната загуба с право на пренасяне може да бъде приспадана срещу бъдещи облагаеми печалби в рамките на пет години, следващи годината на тяхното възникване. Натрупаните към 31.12.2015 г. данъчни загуби с право на пренасяне изтичат през 2020.

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство.

Дружеството прилага данъчната ставка, определена в Закона за корпоративното подоходно облагане, която е а 10%. Отсрочените данъчни активи са признати във финансовия отчет на Дружеството доколкото то счита, че тяхното реализиране в следващите отчетни периоди е много вероятно и може да бъде установено в приемливи граници.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хил лева</i>	Земя и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Аванси за покупка на ИМСО	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2014	372	1 127	820	75	-	2 394
Придобити	-	-	1 488	-	1 793	3 281
Отписани	(14)	(1 023)	-	(51)	-	(1 088)
Салдо на 31.12.2014	358	104	2 308	24	1 793	4 587
Салдо на 01.01.2015	358	104	2 308	24	1 793	4 587
Придобити	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	(60)	-	-	-	(60)
Салдо на 31.12.2015	358	44	2 308	24	1 793	4 527
Амортизация						
Салдо на 01.01.2014	105	1 124	820	66	-	2 115
Начислена	7	3	62	3	-	75
Отписана	(7)	(1 023)	-	(50)	-	(1 080)
Салдо на 31.12.2014	105	104	882	19	-	1 110
Салдо на 01.01.2015	105	104	882	19	-	1 110
Начислена	8	-	149	-	-	157
Отписана	-	(60)	-	-	-	(60)
Салдо на 31.12.2015	113	44	1 031	19	-	1 207
Балансова стойност						
Салдо на 01.01.2014	267	3	0	9	-	279
Салдо на 31.12.2014	253	-	1 426	5	1 793	3 477
Салдо на 31.12.2015	245	-	1 277	5	1 793	3 320

Аванси за покупка на ИМСО

Дружеството е сключило договор за покупка на соларни панели, по силата, на който е превело 50% аванс от стойността на договора. Очаква се доставката да бъде направена през 2016 година.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

11. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

(а) Инвестиции в дъщерни предприятия

Към 31.12.2015 г Дружеството има следните дъщерни предприятия

<i>В хил лева</i>	Размер на инвестиция-та	% от капитала
Гама Инвест АД	5 004	98,39%
Шипка Фуат Гювен Варна ЕООД	5 845	99,92%
Стил 93 ООД	2 298	99,78%
Елефорс ЕООД	4 321	99,98%
Фортера АД	94 269	99,95%
Аидатур АД	55 104	83,33%
	Общо:	166 841

i) Гама Инвест АД

Дружеството е апортирало в капитала на "Гама инвест" АД свое вземане, произтичащо от договор за заем в размер на 5,004 хил лева. Срещу така апортираните суми са записани нови акции с номинална стойност 2,950 хил лева. По този начин капиталът на "Гама инвест" АД става 3,000 хил лева, а Дружеството придобива 98,3% от капитала му. Вписването на увеличението на капитала е станало през март 2015 година.

ii) Шипка Фуат Гювен Варна ЕООД

Дружеството е апортирало в капитала на "Шипка-Фуат-Гювен-Варна" ЕООД свое вземане, произтичащо от договор за заем в размер на 5,845 хил лева. Срещу така апортираните суми са записани нови дялове с номинална стойност 5,845 хил лева. По този начин капиталът на "Шипка-Фуат-Гювен-Варна" ЕООД става 5,850 хил лева, като Дружеството притежава 99,9%. Вписването на увеличението на капитала е станало през април 2015 година.

iii) Стил 93 ООД

Дружеството е апортирало в капитала на "Стил 93" ЕООД свое вземане, произтичащо от договор за заем в размер на 2,298 хил лева. Срещу така апортираните суми са записани нови дялове с номинална стойност 2,298 хил лева. По този начин капиталът на "Стил - 93" ЕООД става 2,303 хил лева, като Дружеството притежава 99,8%. Вписването на увеличението на капитала е станало през април 2015 година.

iv) Елефорс ЕООД

Дружеството е апортирало в капитала на "Елефорс" ЕООД свое вземане, произтичащо от договор за заем в размер на 4,321 хил лева. Срещу така апортираните суми са записани нови дялове с номинална стойност 4,321 хил лева. По този начин капиталът на "Елефорс" ЕООД става 4,326 хил лева, като Дружеството притежава 99,9%. Вписването на увеличението на капитала е станало през април 2015 година.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

11. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия (продължение)

(а) Инвестиции в дъщерни предприятия (продължение)

v) **Фортера АД**

През декември 2014 година, Дружеството подписва с крайния собственик на капитала договор, с който, последният прехвърля на Дружеството, притежавани от него акции във "Фортера" АД на стойност 94,269 хил лева, представляващи 99,9% от капитала на "Фортера" АД. Тъй като "Фортера" АД притежава директно 33,3% от капитала на Търговска Банка Д АД, сделката подлежи на одобрение от БНБ, което е получено през годината.

vi) **Аидатур АД**

Дружеството е апортирало в капитала на "Аидатур" ЕООД свое вземане, произтичащо от договор за заем в размер на 64,125 хил лева. Срещу така апортираните суми са записани нови акции с номинална стойност 64,125 хил лева. По този начин капиталът на "Аидатур" ЕООД става 66,125 хил лева, като Дружеството притежава 97%. Увеличението на капиталът е вписано през септември 2015 г., когато са приключили формалностите около свикването на общото събрание на съдружниците.

През годината, Дружеството продава на "Фортера" АД 4,510,672 броя акции от "Аидатур" АД за сумата в размер на 9,021 хил. лв. По този начин към 31.12.2015 г., участието на Дружеството в капитала на "Аидатур" АД намалява от 97% на 83%.

(в) Инвестиции в асоциирани предприятия

Към датата на отчета балансовата стойност на инвестициите на Дружеството в асоциирани предприятия е както следва:

	Към 31.12.2015		Към 31.12.2014	
	Хил лева	% на участие	Хил лева	% на участие
Алфа Дери Конфексион Туризъм АД	108 829	48,25%	99 508	48,25%
Турция				
	108 829		99 508	

През 2005 годината Дружеството е придобило 31% от капитала на Алфа Дери Конфексион АД ("Алфа Дери"). Основната дейност на Алфа Дери е хотелиерство и туризъм, развивани в Анталия, Турция. През 2007 година Дружеството увеличава дяловото си участие в капитала на Алфа Дери от 31 на 48%, посредством покупка на акции от друг акционер.

Всички посочени в т. 11а и 11б Дружества се контролират пряко или непряко от г-н Фуат Гювен. Предприетите стъпки за апорт са част от усилията на едноличния собственик на капитала за преструктура на бизнеса.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

12. Други нетекущи вземания

<i>В хил лева</i>	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания по договор за цесия	21 (с)	-	94 269
Вземания от свързани лица в процес на апорт	21 (с)	-	81 593
			175 862

Отчитаните като Други нетекущи вземания суми към 31.12.2014 г. са апортирани в капитала на дъщерни дружества или срещу тях са придобити акции в тях. За повече информация виж прил. 11.

13. Предоставени заеми

<i>В хил лева</i>	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Заеми на свързани лица	21 (с)	1 947	2 101
Заеми на други лица		658	576
		2 605	2 677

Вземанията по заеми от свързани лица, представляват остатъци от предоставени заеми (начислени, но неплатени лихви) през предходни периоди, които не са апортирани в капитала на съответните дружества и които подлежат на връщане.

14. Търговски и други вземания

<i>В хил лева</i>	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Търговски вземания		1 040	1 504
Провизии за обезценки на вземания		(155)	(155)
Вземания от свързани лица	21 (б)	-	9
ДДС за възстановяване		-	5
Други нетърговски вземания		32	27
Всичко:			
		917	1 390

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

15. Материални запаси

<i>В хил лева</i>	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Стоки	47	47
	<u>47</u>	<u>47</u>

16. Парични средства и еквиваленти

<i>В хил лева</i>	Прил	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Безсрочни банкови депозити	21 (с)	366	121
Пари в брой		1	4
		<u>367</u>	<u>125</u>

17. Капитал

Към 31 Декември 2015 година Дружествения капитал се състои 40,000 дяла всеки един с номинална стойност в размер на 50 лева.

Капиталът е разпределен между съдружниците както следва

	Към Лева	31.12.2015 % на участие	Към Лева	31.12.2014 % на участие
Ле Рой Ентърпрайсис	1 999 950	100,00%	1 999 950	100,00%
Фуат Гювен	50	0,00%	50	0,00%
	<u>2 000 000</u>	<u>100%</u>	<u>2 000 000</u>	<u>100,00%</u>

През октомври 2014 година, г-н Фуат Гювен придобива индиректен контрол върху Дружеството посредством придобиването на мажоритарния съдружник Ле Рой Ентърпрайсис. По този начин г-н Гювен, де факто става едноличен собственик на капитала на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

18. Търговски и други задължения

<i>В хил лева</i>	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения към доставчици	361	135
Начислени суми по данъчно-ревизионен акт	1 651	-
ДДС	3	-
Други задължения и начислени разходи	4	4
	2 019	139

През ноември 2015 година завършва ревизия от страна на органите на НАП, която е обхващала задълженията на Дружеството по данък добавена стойност за периода 01.12.2009 до 28.02.2015 година и разчетите с корпоративни и еднократни данъци по ЗКПО за периода 01.01.2009 до 31.12.2014 година.

Ревизионният доклад е обжалван в законоустановените срокове. На 19.2.2016 година в съответствие с установените правила по ДОПК е издаден данъчен ревизионен акт, с който част от възраженията на Дружеството срещу констатациите на ревизионния доклад са уважени. С данъчно-ревизионния акт се установяват данъчни задължения (корпоративни данъци и данък добавена стойност) и се начисляват лихви за закъсняло плащане в общ размер на 1,651 хил лева.

Дружеството е обжалвало в законоустановения срок данъчно-ревизионния доклад по административен път. Към датата на одобрение на настоящите финансови отчети, административният орган все още не се е произнесъл по възраженията на Дружеството.

Поради съществената несигурност по отношение изхода от спора с органите на НАП, Дружеството е признало задължение в размер на 1,651 хил лева в настоящите финансови отчети.

19. Финансови инструменти

(а) Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към края на отчетния период е:

<i>В хил лева</i>	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от клиенти	14	885	1 358
Предоставени заеми	12; 13	2 605	178 539
Парични средства и парични еквиваленти	16	366	121
		3 856	180 018

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

19. Финансови инструменти (продължение)

(а) Кредитен риск (продължение)

Движението на провизиите за загуби от обезценки е било:

В хил лева	Прил	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
В началото на периода		155	-
Признати през периода	14	-	155
В края на периода		<u>155</u>	<u>155</u>

Търговските вземания произтичат само от български клиенти.

(б) Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск от неблагоприятна промяна на курса на щатския долар. Освен паричните наличности по банкови сметки в щатски долари, Дружеството не отчита други финансови активи и пасиви деноминирани в тази валута. Максималната експозиция от валутен риск по отношение на паричните средства, деноминирани в щатски долари възлиза на 60 хил лева (2013: 5,688 хил. лева).

Ръководството на Дружеството не очаква в обозримо бъдеще промяна на фиксирания курс на лева спрямо еврото и поради тази причина, валутния риск, свързан с финансовите активи и пасиви, деноминирани в евро е пренебрежимо малък.

(в) Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент.

В хил лева	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Инструменти с фиксирана доходност			
Финансови активи		2 605	2 677
Финансови пасиви		-	-
Нетна експозиция		<u>2 605</u>	<u>2 677</u>
Инструменти с плаваща доходност			
Финансови активи		366	121
Финансови пасиви		-	-
Нетна експозиция		<u>366</u>	<u>121</u>

Търговски и други задължения, а така също търговските и другите вземания са безлихвени и не са включени в горната таблица.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

19. Финансови инструменти (продължение)

(г) Ликвиден риск

Договорените срокове за плащане на задълженията на Дружеството по договори за заеми и по търговски и други задължения са както следва:

	Общо	До 6 м	От 6м до 1	1 < > 2 г.	2 < > 5 г.
Търговски и други задължения	2 019	368	1 651	-	-
	<u>2 019</u>	<u>368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

За сравнение данните към 31.12.2014 година са били:

	Общо	До 6 м	От 6м до 1	1 < > 2 г.	2 < > 5 г.
Търговски и други задължения	139	139	-	-	-
	<u>139</u>	<u>139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(д) Справедливи стойности на финансовите инструменти

Справедливата стойност на финансовите инструменти е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

20. Свързани лица

(а) Идентификация на свързани лица

Както е оповестено в приложение 16, през месец октомври 2014 година, т-н Фуат Гювен придобива непряк контрол върху Дружеството. Дружеството има взаимоотношения със следните свързани лица, които се контролират пряко или непряко от т-н Фуат Гювен:

- т-н Фуат Гювен - краен собственик на капитала
- Търговска Банка "Д" АД - под съвместен контрол;
- "Тама инвест" АД - под съвместен контрол;
- "Елкабел" АД - под съвместен контрол;
- "Аидатур" АД - под съвместен контрол;
- "Стил 93" ЕООД - под съвместен контрол;
- "Фортера" АД - под съвместен контрол;
- "Елефорс" ЕООД - под съвместен контрол;
- "Шипка - Фуат Гювен Варна" ЕООД - под съвместен контрол;

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

20. Свързани лица (продължение)

(b) Незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от покупко продажба на стоки и услуги

i) Вземания

В хил лева	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Краен собственик на капитала	14	-	6
Дружества под общ контрол	14	-	3
		-	9

Дружеството не отчита задължения към свързани лица.

(c) Незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от други сделки

i) Вземания

В хил лева	Основание	Прил.	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Краен собственик на капитала	Договор за цесия	12	-	94 269
Дружества под общ контрол	Заеми в процес на апорт	12	-	81 593
Дружества под общ контрол	Предоставени заеми	13	1 947	2 101
Дружества под общ контрол	Наличности по банкови сметки	15	366	121
			2 313	178 084

(d) Сделки със свързани лица по повод покупко-продажба на стоки и услуги

В хил лева	Основание	Годината, приключваща на 31.12.2015		Годината, приключваща на 31.12.2014	
		Покупки	Продажби	Покупки	Продажби
Краен собственик на капитала	Услуги	-	5	-	10
Дружества под общ контрол	Услуги	52	2	40	-
		52	7	40	10

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИТЕ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

20. Свързани лица (продължение)

(е) Приходи/(Разходи) от лихви по договори за заем и други финансови разходи със свързани лица

Вид сделка	Годината, приключваща на 31.12.2015		Годината, приключваща на 31.12.2014	
	Приходи от лихви	Други финансови (разходи)	Приходи от лихви	Други финансови (разходи)
В хил лева				
Дружества под общ контрол	Лихви по банкови сметки	3	-	85
Дружества под общ контрол	Банкови такси	(3)		(1)
Дружества под общ контрол	Лихви по договори за заем	-	-	379
	3	-	464	(1)

21. Събития след датата на отчета

Освен оповестеното в прил. 18, няма други събития, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.