

**“ПРОФИЛАКТИКА,
РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ” ЕАД**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
31 Декември 2015**

Юни 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

- **ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**
- **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2015 г.**
- **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2015 г.**

Общо 36 страници

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
собственика
на „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Профилактика, рехабилитация и отдиш“ ЕАД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 година и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни бележки, представени на страници 8 до стр.36.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за приложение в Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко 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 във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия 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 финансовия отчет от страна на Дружеството 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 Дружеството. 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 във финансовия отчет.

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

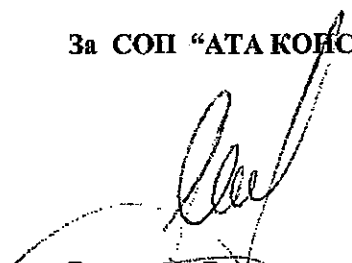
Мнение

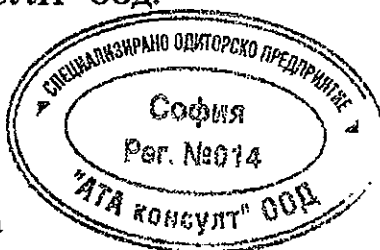
По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Профилактика, рехабилитация и отдих" ЕАД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

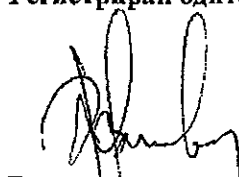
ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на Дружеството, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и приет от Съвета на директорите на Дружеството на 02 юни 2016 година.

За СОП "АТА КОНСУЛТ" ООД:


Радосвета Веселинова
Регистриран одитор




Румен Веселинов
Управител

06 юни 2016 година.
София

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН
ДОХОД**
за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Бележка	За годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	За годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от продажби	4	20 653	19 546
Себестойност на продажбите	5,8	(17 356)	(16 342)
Брутна печалба/(загуба)		3 297	3 204
Други оперативни приходи от дейността	6	1 409	4 489
Административни разходи	8	(2 209)	(1 984)
Разходи по продажби	8	(342)	(318)
Други оперативни разходи за дейността	7,8,10	(370)	(3 855)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		1 785	1 536
Финансови приходи		9	6
Финансови разходи		(56)	(51)
Нетни финансови приходи/(разходи)	9	(47)	(45)
Печалба/(загуба) преди данъци		1 738	1 491
Приходи от/(разходи за) данъци	11	(173)	152
Нетна печалба за периода		1 565	1 643
Общ всеобхватен доход-нето от данъци	21	1 565	1 643

Христо Рангелов
Прокурор



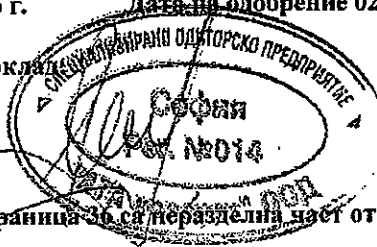
Катерина Шопова
Главен счетоводител

Дата на съставяне 30 март 2016 г.

Дата на одобрение 02 юни 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад

Радосвета Веселинова
Регистриран одитор



(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ПРОФИЛАКТИКА РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ ЕАД

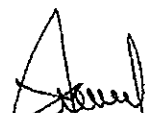
ОТЧЕТ ЗА ФИНАСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31 декември 2015 година

АКТИВ	Бележка	31.12.15 хил.лв	31.12.14 хил.лв
Нетекущи активи			
Нетекущи материални и нематериални активи	12	53 916	50 127
Инвестиции в асоциирани дружества	13	1 206	1 206
Общо нетекущи активи		55 122	51 333
Текущи активи			
Материални запаси	14	965	710
Търговски и други вземания	15	1 853	2 005
Дълготрайни активи, държани за продажба		-	461
Пари и парични еквиваленти	16	4 160	5 806
Разходи за бъдещи периоди		6	-
Общо текущи активи		6 984	8 982
Общо активи		62 106	60 315
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Акционерен капитал		3 624	3 624
Резерви		53 454	53 454
Нагрупан резултат (загуба)		(236)	(1 879)
Резултат от текущия период печалба		1 565	1 643
Общо собствен капитал	17	58 407	56 842
Нетекущи задължения	18		
Финансирания за дълготрайни активи		108	123
Провизии за персонал		664	577
Отсрочени данъчни пасиви		622	627
Общо нетекущи задължения		1 394	1 327

(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ, продължение
към 31 декември 2015 година**

Текущи задължения	19		
Търговски и други задължения	19	1 733	1 498
Провизии за задължения	19	500	570
Други задължения		72	78
Общо текущи задължения		2 305	2 146
 Общо задължения		 3 699	 3 473
 Общо собствен капитал и задължения		 62 106	 60 315


Христо Рангелов
Прокурор



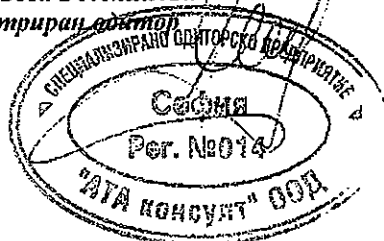

Катерина Шопова
Главен счетоводител

Дата на съставяне 30 март 2016 г.

Дата на одобрение 02 юни 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Радосвета Веселинова
Регистриран одитор

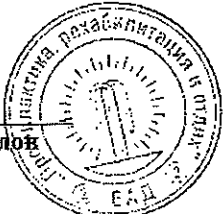


(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Основен капитал хил.лв.	Резерви хил.лв.	Печалба хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
Салдо към 31 декември 2013	3 624	53 454	(2 430)	54 648
Корекции от минали години			551	551
Салдо към 31 декември 2013-коригирано	3 624	53 454	(1 879)	55 199
Общо всеобхватен доход за периода				
Нетна печалба за периода			1 654	1 654
Корекция			(11)	(11)
Други изменения				
Салдо към 31 декември 2014	3 624	53 454	(236)	56 842
Общо всеобхватен доход за периода	-			
Нетна печалба за периода			1 565	1 565
Салдо към 31 декември 2015	3 624	53 454	1 329	58 407

Христо Рангелов
Прокурор



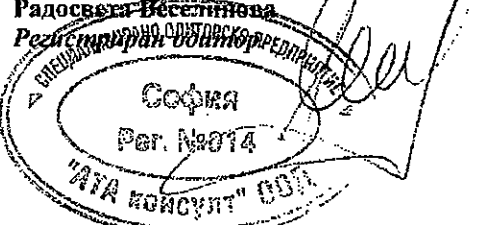
Катерина Шопова
Главен счетоводител

Дата на съставяне 30 март 2016 г.

Дата на одобрение 02 юни 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Радосвета Веселинова
Регистриран одитор



(Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2015

	За годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	За годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	26 706	25 047
Плащания към доставчици	(13 134)	(12 369)
Парични плащания на персонала и социалното осигуряване	(8 802)	(7 509)
Платени косвени данъци	(2 422)	(2 524)
Платени преки данъци	(130)	(532)
Други постъпления/(плащания), нетно	444	433
Нетни парични наличности от основна дейност	2 662	2 546
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на дълготрайни активи	(5 094)	(1 500)
Продажба на дълготрайни активи	778	333
Получени лихви	8	6
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	(4 308)	(1 161)
Парични потоци от финансови дейности		
Нетни парични наличности от финансова дейност	-	-
Нетно изменение на паричните наличности и еквиваленти	(1 646)	1 385
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	5 806	4 421
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	4 160	5 806


Христо Рангелов
Прокурист



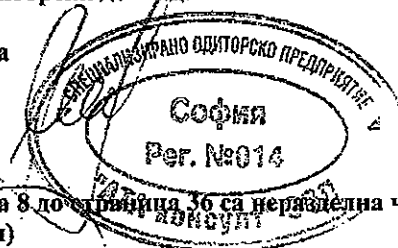

Катерина Попова
Главен счетоводител

Дата на съставяне 30 март 2016 г.

Дата на одобрение 02 юни 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Радосвета Веселинова
Регистриран одитор



Бележките от страница 8 до страница 36 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

1. Корпоративна информация

Фирма „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД е регистрирана като еднолично акционерно дружество с държавно имущество с решение на СГС от 27.01.1998 г. и е вписана в регистъра за общински и държавни фирми под номер 854. Седалището на дружеството е в София 1797 жк Изгрев, ул.172 №11.

Дружеството е с капитал 3 624 000 /три милиона шестстотиндвадесет и четири хиляди/ лева, разпределен в 181 200 броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 20 лева за всяка една.

Основният предмет на дейност на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД е:

Туризм и туроператорски услуги, хотелиерство, ресторантьорство, информационни, резервационни, програмни, импресарски и други услуги, профилактика, рехабилитация и балнеолечение, покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина (експорт-импорт), продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество на месни и чуждестранни физически и юридически лица, комисионни, спедиционни и превозни сделки, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, отдаване на обекти под наем, дялово участие в капитала на дъщерни и смесени дружества, туристическа агентска дейност и всякакви други дейности, разрешени от закона.

Дружеството осъществява оперативно управление чрез: Централно управление, седем клона с 18 работещи хотела и мрежа от 27 туристически агенции. Считано от м.април 2016 г. в експлоатация влиза още един хотел в Хасковски минерални бани.

2. База и счетоводни принципи за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети и утвърдени от Министерския съвет на Република България. Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2005 година действат Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, които включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)) и Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC-IFRIC interpretations).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче 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 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 никакви 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 счетоводни стандарти 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 до 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 финансов отчет.

Настоящият финансов отчет на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД към 31 декември 2015 година е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с приетите към настоящия момент Международни стандарти за финансово отчитане от Европейския съюз.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, който влиза в сила от 1 януари 2016 г., класифицираните по неговия ред като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Ръководството на Дружеството е преценило, че извършването на подобен обратен преход не е целесъобразно, затова е приело да продължи да прилага МСС като база за изготвяне на своите годишни финансови отчети и в бъдеще.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Финансовият отчет на дружеството е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 02 юни 2016 г.

2.2. База за отчитане

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, конкретно посочени в оповестяванията към финансовия отчет.

Всички данни, оповестени за 2015 и 2014 година са представени във финансовия отчет в хиляди български лева /хил.лв./.

2.3. Функционална валута и валута на отчитане

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Финансовият отчет е изготвен и представен в Български лева (BGN), която е функционална валута на дружеството. Финансовата информация съдържаща се в годишния финансов отчет е представена в хиляди лева, освен когато е посочено друго.

2.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2015 г. Дружеството е реализирало редица инвестиции, съгласно одобрената инвестиционна програма от Надзорния съвет на НОИ. През 2015 г. е увеличен собственият капитал на дружеството чрез реализирана печалба от дейността си за годината в размер на 1 565 хил.лв.

2.5. Използване на оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ **към 31 декември 2015** **(продължение)**

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразглеждана, когато преразглеждането засяга само текущия период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, когато преразглеждането засяга и бъдещи периоди.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценка на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет се съдържат в следните бележки:

- *Бележка 15 Вземания*

Информация за несигурност в допусканията и оценките за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващи финансови години е включена в следните бележки:

- *Бележка 12 Имоти, машини, съоръжения и оборудване*
- *Бележка 19 Провизии*
- *Бележка 20 Потенциални задължения*

2.6. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват) за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Значими счетоводни политики

3.1. Парични единици в чуждестранна валута

Сделките, извършени през периода и деноминирани в чуждестранна валута са отразени в лева по валутния курс на датата на извършване на операцията. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по заключителния валутен курс към 31 декември 2015 година на БНБ, която е централната банка на Република България. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за доходите. Считано от 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1.95583 лева за 1 евро. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като използва курса на евро към съответната валута на международните пазари.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

3.2. Финансови инструменти

3.2.1. Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаването им.

Дружеството има следните не-деривативни финансови активи:

- *Пари и парични еквиваленти*
- *Заеми и вземания*

3.2.2. не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или не са валидни повече.

Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви:

- *Търговски и други задължения*

3.2.3. Акционерен капитал

- *Обикновени акции – класифицират се като акционерен капитал.*

3.3. Обезценка

Към всяка отчетна дата дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, дружеството определя възстановимата стойност на актива, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

3.4. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния отчет за финансовото състояние

3.4.1. Дълготрайните материални активи се оценяват 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. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015

(продължение)

активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. За да класифицира дълготраен актив, ръководството е приело праг на същественост и първоначална оценка не по-ниска от 700 лв.

Амортизационният период и методът за амортизация на материалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от материалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

3.4.2. Дълготрайните нематериални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2015

(продължение)

икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

3.4.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглената цена. В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други разходи за дейността в отчета за всеобхватния доход.

3.4.4. Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени, в случай, че това се налага с обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания.

Преглед на вземанията се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се представят в отчета за доходите. Вземанията в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2015 година.

3.4.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 година. За нуждите на изготвянето на отчета за паричните потоци в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31 декември 2015 година.

3.4.6. Основният капитал на дружеството е в размер на 3 624 000 лева, разпределен в 181 200 поименни акции с номинална стойност 20 лева всяка и е напълно внесен.

3.4.7. Дивиденди

През 2014 и 2015 г. Дружеството в последните години последователно е реализирало положителен финансов резултат, който резултат за първи път през 2015 г. успява да компенсира натрупалите се от дълъг период преди това значителни загуби.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

3.4.8. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Текущи са задълженията, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до една година от датата на финансовия отчет. Те са оповестени по стойността на тяхното възникване. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок над една година от датата на падежа.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2015 година.

3.4.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани на основата на полезния живот, определен от ръководството на дружеството, като последователно се прилага линейният метод. Този срок на годност се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третираят като промяна в приблизителната оценка и са в сила от датата на извършване на промяната.

През 2014 и 2015 години са прилагани следните амортизационни норми:

Масивни сгради	1,5%-4%
Машини, съоръжения и оборудване	20-30%
Автомобили	15-25%
Компютърно оборудване и стопански инвентар	25-50%
Всички останали амортизируеми активи	15%

3.4.10. Заемн и други привлечени финансови ресурси

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015

(продължение)

Всички заеми и привлечени финансови ресурси са представени по себестойност /номинална сума/, която се приема за справедлива стойност на полученото, нетно от преките разходи, свързани с тях.

Заеми и други привлечени средства, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2015 година.

3.5. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг се капитализира в счетоводния баланс на дружеството, като се представя като дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в Отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

3.6. Провизии

Провизиите се отчитат в баланса, когато дружеството е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

реализира негативен паричен поток за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

- **Съдебни спорове**

Където е вероятно, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на на-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, се оповестява като потенциално задължение.

3.7. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се приемат от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването. При продажби на изплащане, приходите се признават на датата на продажбата без лихвите.

Приходи от наем се признават в печалби и загуби на база на линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Приходи от финансиране. Получено финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които е отпуснато. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за текущо възникнали разходи се признава за приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи във връзка с придобиването на активи се признава като приход от финансиране, пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)
3.8. Разходи

Оперативните разходи се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

3.9. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. 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, загуби от операции в чуждестранна валута. Всички лихви по заеми се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовия отчет.

3.10. Данъчно облагане

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)
Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ **към 31 декември 2015** **(продължение)**

бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другите всеобхватни доходи, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

3.11. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015

(продължение)

задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като извършва приблизителна оценка на очакваното задължение.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

3.12. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми с цел ръководството да приема адекватни политики за тяхното управление. Прокуристът и Съветът на директорите (СД) носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол в Дружеството извършва както периодични, така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Прокуриста и СД.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установят граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители азбират своята роля и значение.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)
Валутен риск

Значителната част от операциите обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. Дружеството поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната и евро

Кредитен риск

Риск, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно приетите срокове дължимите от тях суми. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения според техния падеж. Дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства. Вътрешен източник за тях е основната му дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. С цел изолиране на евентуален ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект на което е поддържането на добра ликвидност и способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

4. Приходи

В хиляди лева

Приходи според техния характер

	2015	2014
Нетни приходи от продажба на:		
Хотелиерство	7 268	7 062
Ресторантьорство	9 023	8 486
Медицински услуги	4 362	3 998
Общо	20 653	19 546

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Приходи по клиенти

Приходи от клиенти по програма НОИ	11 790	11 182
Приходи от клиенти на свободен прием	8 863	8 364
Общо	20 653	19 546

5. Себестойност на продажбите

В хиляди лева

	2015	2014
Нетни приходи от продажба на:		
Хотелиерство	5 877	5 812
Ресторантьорство	7 420	6 880
Медицински услуги	4 059	3 650
Общо	17 356	16 342

6. Други оперативни доходи от дейността

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи от допълнителни (съпътстващи) услуги	775	794
Приходи от финансираня	90	8
Печалба от продажба на дълготрайни активи <i>вкл. 5а</i>	310	304
Приходи от отписани задължения	133	3 115
Приходи от безвъзмездно получени активи	8	99
Приходи от излишъци на материални запаси	70	95
Други	23	74
Общо	1 409	4 489

ба. Печалба от продажба на дълготрайни активи

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи от продажба на дълготрайни активи	778	332
Балансова стойност на продадените ДА	468	28
Общо	310	304

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

7. Други оперативни разходи за дейността

В хиляди лева

	2015	2014
Балансова стойност на продадени материални запаси	7	7
Обезценка/(възстановяване на обезценка) на МЗапаси	25	-
Брак на материални запаси	4	5
Отписани вземания	245	979
Брак на дълготрайни активи	3	25
Обезценка/(възстановяване на обезценка) на дълготрайни активи	(81)	2 021
Разходи за неработещи обекти	105	229
Разходи за /(възстановяване на) провизии	(70)	570
Други непреки разходи, свързани с основната дейност	132	19
Общо	370	3 855

8. Същност на отчетените разходи (по икономическо съдържание)

В хиляди лева

		2015	2014
Разходи за материали	<i>бел.8.1</i>	3 794	3 986
Разходи за външни услуги	<i>бел.8.2</i>	2 053	1 959
Разходи за персонала	<i>бел.8.3</i>	8 909	8 025
Разходи за амортизации		1 396	1 284
Други разходи за дейността		360	3837
Балансова стойност на продадени стоки		3 765	3 408
Общо		20 277	22 499

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)
8.1. Разходи за материали

В хиляди лева

	2015	2014
Гориво	1 234	1 385
Електроенергия	1 126	1 022
ВиК	347	300
Материали ресторант	233	268
Материали медицина	223	204
Материали хотели	478	665
Материали ТА	5	6
Канцеларски	70	70
Резервни части автомобили	40	35
Други	38	31
Общо	3 794	3 986

8.2. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2015	2014
Наеми	29	30
Пощенски/куриерски	23	22
Абонаментно поддържане	342	318
Държавни такси	29	23
Концесии минерална вода	80	90
Телефони	123	122
Трудова медицина	20	19
Ремонт транспорт	16	16
Текущи ремонти	118	169
Застраховки	75	65
Данък сгради	88	82
Такса смет	187	185
Граждански договори	42	74
Реклама	52	38
Охрана	100	98
Интернет	23	19
Музикална програма	128	98
Транспорт	48	40
Такса услуги и пране	209	190
Правни услуги	48	52
Актьорски загуби	151	77

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Други	122	132
Общо	2 053	1 959

8.3. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2015	2014
Заплати	7 300	6 600
Социални осигуровки	1 609	1 425
Общо	8 909	8 025

9. Финансови приходи (разходи) - нетно

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи/(разходи) по лихви - нетно	(10)	(13)
Банкови такси и комисионни	(37)	(32)
Общо	(47)	(45)

10. Разходи за/(възстановяване на) обезценка

В хиляди лева

	2015	2014
Обезценка /(възстановяване на обезценка) на ДМА	(81)	2 311
Обезценка на материални запаси	25	
Обезценка /(възстановяване) на вземания	-	(290)
Общо разходи за обезценка	(56)	2 021

11. Разходи/(приходи) за данъци върху дохода

В хиляди лева

	2015	2014
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
Отсрочени данъчни активи	17	297
Отсрочени данъчни пасиви	(12)	(36)
Текущ разход за данък	(178)	(110)
Общо данъчен (разход)/приход	(173)	151

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2014 и 2015 г. е 10% (2015 г. - 10%).

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

11.1. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък за 2015 и 2014 година са представени в следната таблица:

	2015	2014
Печалба за годината	1 738	1 491
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата	173	149
Данъчен ефект от постоянни разлики	1	2
Данъчен ефект от корекция на данъчен пасив, възникнал през предходен период	(1)	-
Разход (приход) за данък	173	(151)
Ефективна данъчна ставка	9.95%	10.13%

До изтичането на 5 години от края на годината, за която Дружеството е подало или е следвало да подаде декларация, съответните данъчни периоди могат да бъдат обект на проверка от данъчните органи. В следствиe на такива проверки е възможно да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

12. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машины, оборудване и апаратура тр.ср-ва	ДМА в процес на изгражда не	Общо ДА лева
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 01.01.2014 г.	1 729	48 482	10 999	8 870	70 080
Постъпили		1 040	616	1 201	2 857
Излезли	(18)	(6)	(192)	(1 103)	(1 319)
Салдо на 31.12.2014 г.	1 711	49 516	11 423	8 968	71 618
<i>Рекласифицирани като държани за продажба</i>	(54)	(730)		(45)	(829)
<i>Коригирано салдо 31.12.14</i>	1657	48 786	11 423	8 923	70 789
<i>Амортизация</i>					
Салдо на 01.01.2014г.	-	11 062	6 575	-	17 637
Начислена за годината	-	607	650	-	1 257
Амортизация на отписаните		(1)	(138)	-	(139)
Обезценка на активите	350	619		1 342	2 311
Салдо на 31.12.2014 г.	350	12 287	7 087	1 342	21 066
<i>Рекласифицирани като държани за продажба</i>		(354)		(14)	(368)
<i>Коригирано салдо 31.12.14</i>	350	11 933	7 087	1 328	20 698
<i>Балансова стойност 31.12.2014 г.</i>	1 361	37 229	4 336	7 626	50 552
<i>Коригирано салдо 31.12.14</i>	1 307	36 853	4 336	7 595	50 091
<i>2015 г.</i>					
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 01.01.2015 г.	1 657	48 786	11 423	8 923	70 789
Постъпили		1 044	971	4 445	6 460
Излезли			(182)	(1 375)	(1 557)
Салдо на 31.12.2015 г.	1 657	49 830	12 212	11 993	75 692
<i>Амортизация</i>					
Салдо на 01.01.2015 г.	350	11 933	7 087	1 328	20 698
Начислена за годината	-	636	742	-	1 378
Амортизация на отписаните		(4)	(178)	-	(182)
Обезценка на активите	-	(81)		-	(81)
Салдо на 31.12.2015 г.	350	12 484	7 651	1 328	21 813
<i>Балансова стойност</i>	1 307	37 346	4 561	10 665	53 879

Съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, към 31.12.2015 г. Ръководството е направило преглед за обезценка на ДМА, както и за отписване на

Финансови отчети към 31 декември 2015 година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015

(продължение)

активи на дружеството, които то не владее и не понася рискове и изгоди от тях, т.е. не отговарят на условията за отчитането им като активи.

През 2014 г. е извършена обезценка на земи, сгради и незавършено строителство, основно попадащи в две категории –неработещи и консервирани, както и такива, които на практика дружеството не владее, не ползва и не може да се разпорежда с тях. По отношение на втората група, ръководството взе решение за доизясняване на чисто правния им статут и към датата на настоящия финансов отчет не предприе действия по тяхното отписване. И на двете групи активи до момента предприятието не е начислявало амортизации, като изключение от изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, считайки, че по този начин по-вярно и честно представя финансовото си състояние.

Обезценката е извършена на база на сравняването на балансовите стойности на активи с тяхната възстановима стойност. Възстановимата стойност на активите е определена по метода на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. За целта са ползвани услугите на външен независим оценител.

През 2015 г. е възстановена обезценка в размер на 81 хил.лв., поради реализирането на обезценени имоти.

Във връзка с Решение на НС на НОИ, в качеството му на едноличен собственик на капитала на ПРО ЕАД, са определени неработещи имоти за продажба на обща балансова стойност около 3, 212 хил.лв. Въпреки последователните действия и ангажимент на ръководството на Дружеството да ги реализира, съществува несигурност относно тяхната реализация във времето. Поради тази причина те не са класифицирани като държани за продажба. Рекласифицирана е информацията за ДМА от предходната година /2014/ единствено за имотите, които са били обект на продажба през 2015 г. в размер на 461 хил.лв. балансова стойност.

13. Инвестиции в асоциирани дружества

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Инвестиции в „Бриз 2” АД	466	466
Инвестиции в „Евридика 2000” АД	740	740
Общо	1 206	1 206

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015**

(продължение)

Инвестициите в асоциирани дружества представляват акции съответно в:

„Евредика 2000“ АД	40% от основния капитал
„Бриз 2“ АД	23,29% от основния капитал

Дяловото участие на „ПРО“ ЕАД през 2005 г. е променено от 34% на 23,29%, тъй като на 28.01.2005 г. със съдебно решение е вписано изменение на капитала, на базата на което акционерът „Холдинг Загора“ ООД е придобил нови акции в „Бриз 2“ АД. По такъв начин ПРО ЕАД не разполага с блокираща квота в Общото събрание на дружеството.

През отчетния период не са настъпили изменения в стойностите на дългосрочните финансови активи, поради прилагането на себестойностния метод на отчитане на участията.

През отчетния период на дружеството не са изплащани дивиденди от акционерните дружества, в които „ПРО“ ЕАД има участие.

14. Материални запаси

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Материали	723	428
(Обезценка) на материали	(25)	-
Стоки	267	282
Общо	965	710

Ръководството на Дружеството е извършило преглед на материалните запаси към 31.12.2015 г. за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност на стоките. Установено е, че на част от наличните материали отчетната стойност превишава нетната им реализуема стойност, поради което е извършена обезценка.

15. Вземания и предоставени аванси

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Вземания от клиенти и предоставени аванси	613	894
Съдебни и присъдени вземания	737	784
Обезценка на съдебни вземания	(13)	(13)
Вземания по данъци	296	-
Други краткосрочни вземания	220	340
Общо	1 853	2 005

Финансови отчети към 31 декември 2015 година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Вземанията от клиенти представляват неплатени суми от търговски контрагенти по продажби, наеми и други.

Съдебните и присъдени вземания са вземания по съдебни спорове, които са в процес на изясняване или има вероятност от благоприятен за дружеството изход.

Други краткосрочни вземания се състоят от вземания по липси и начети и други дебитори.

16. Парични средства

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Парични средства в брой</i>		
В лева		
Във валута, приравнени в лева	154	165
<i>Парични средства в банки</i>		
В лева		
Във валута, приравнени в лева	3 986	5 641
Общо	20	-
	4 160	5 806

17. Собствен капитал

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Акционерен капитал		
Общи резерви	3 624	3 624
Непокрити загуби от минали години	53 454	53 454
Печалба от текущата година	(236)	(1 879)
Общо	1 565	1 643
	58 407	56 842

18. Нетекущи задължения

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Финансирания за дълготрайни активи		
Провизии за персонал	108	123
Отсрочени данъчни пасиви	664	577
Общо	622	627
	1 394	1 327

Финансови отчети към 31 декември 2015 година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Финансирания за дълготрайни активи: Проект „Красива България”.

Провизии за персонал: На база актюерския доклад за задълженията по чл.222 от КТ съгласно Международните счетоводни стандарти /IAS19/.

19. Текущи задължения

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Задължения към доставчици и клиенти	262	304
Задължения по гаранции	400	417
Задължения към персонал	607	522
Задължения за данъци <i>бел.19.1</i>	449	242
Разчети по застраховане	15	13
Провизии за задължения <i>бел.19.2</i>	500	570
Други текущи задължения	72	78
Общо	2 305	2 146

Задължения по гаранции: внесени са депозити от купувачи при публична продажба на дълготрайни активи.

19.1. Данъчни задължения: В голямата си част са текущи данъчни задължения

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
ЗКПО -данък печалба	66	5
ЗДДС –данък върху добавената стойност	-	(183)
ЗДДФЛ –данък общ доход	65	76
КСО-осигурителни вноски	218	263
Други /МДТ,еднократни данъци/	100	81
Общо	449	242

19.2. Провизии за задължения по съдебни спорове

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Баланс на 01.януари	570	-
Провизии, начислени през годината	-	570
Използвани през годината провизии	(70)	-
Отписани през годината провизии	-	-
Баланс на 31.декември	500	570

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

Значим съдебен спор, по който Дружеството е ответник и съответно е начислило провизия по смисъла на *МСС37 Провизии, условни пасиви и условни активи* е съдебен спор с Булгарконтрола ЕООД.

20. Управление на финансовия риск

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството съгласно политиката определена от ръководството. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при неактивен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то не е изложено на валутен риск спрямо чужди валути. Операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два основни фактора:

- а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, използвани за дейността; и
- б) нарастващата конкуренция на българския и чуждестранен пазар, намираща отражение и в цените на предлаганите от Дружеството услуги.

За минимизиране на това влияние Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на оперативните разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на предлаганите услуги чрез разработване на нови за пазара продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора -

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015
(продължение)

структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Събираемостта на вземанията се контролира директно финансово-счетоводния отдел. Отговорността му е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол. За целта ежедневно се прави преглед и от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ. Поради естеството на дейността на Дружеството експозицията по сметки на клиенти е относително малка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

21. Потенциални задължения

Съществува претенция на Булгарконтрола ЕООД. в размер на 5 млн.лв. за подобрения върху имота, предмет на съдебния спор- ПД „Черноморка“, както и претенции за собствеността на сградата, която по счетоводни данни е с балансова стойност 3,2 млн.лв.

Друг съществен съдебен спор е съдебно производство за столова „Лада“ с „Технострой инженеринг“, като искът е в размер на 600 хил.лв. обезщетение, както и за собствеността върху самата сграда.