

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 дек 2016 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 дек 2016	31 дек 2015
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	229	271
Общо нетекущи активи		<u>229</u>	<u>271</u>
<i>Текущи активи</i>			
Предоставени заеми	3.02	-	15 402
Търговски вземания	3.03	11	103
Други вземания	3.04	5	11
Пари и парични еквиваленти	3.05	25	1 328
Разходи за бъдещи периоди	3.06	-	4
Общо текущи активи		<u>41</u>	<u>16 848</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>270</u>	<u>17 119</u>
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Общо нетекущи пасиви		<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Текущи пасиви</i>			
Данъчни задължения	3.07	27	1 009
Други задължения	3.08	1	1
Общо текущи пасиви		<u>28</u>	<u>1 010</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>28</u>	<u>1 010</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.09	7	7 106
Неразпределена печалба	3.10	235	9 003
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>242</u>	<u>16 109</u>
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>270</u>	<u>17 119</u>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на "ЕВРОПА ПАРК СОФИЯ" ЕООД на 20.01.2017 г.

Дата на изготвяне : 16.01.2017

Съставител:

Елка Цопова

Ръководител:

Борис Балев



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 дек 2016 г.

		BGN'000	
	Приложения	2016	2015
Приходи	4.01	1	543
Себестойност на продажбите	4.02	-	(620)
Брутна печалба (загуба)		<u>1</u>	<u>(77)</u>
Други приходи от дейността	4.03	298	8 158
Административни разходи	4.04	(26)	(8 856)
Други разходи	4.05	-	(3 981)
Печалба (загуба) от оперативната дейност		273	(4 756)
Нетен резултат от продажба на имоти, машини и оборудване	4.06	(11)	17 218
Финансови разходи	4.07	-	(264)
Печалба от обичайната дейност		<u>262</u>	<u>12 198</u>
Нетна печалба преди данъци върху печалбата		<u>262</u>	<u>12 198</u>
Разход за данъци	4.08	(27)	(1 220)
Печалба за периода от продължаващи дейности		<u>235</u>	<u>10 978</u>
Нетна печалба		<u>235</u>	<u>10 978</u>
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		<u>235</u>	<u>10 978</u>

Нетна печалба на акция:

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на "ЕВРОПА ПАРК СОФИЯ" ЕООД на 20.01.2017 г.

Дата на изготвяне : 16.01.2017

Съставител:

Елка Попова

Ръководител:

Борис Ватев



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 31 дек 2016 г.

	BGN'000	
	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	104	4 843
Плащания към доставчици	(8)	(3 477)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	96	1 366
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(1 009)	
Други платени и възстановени данъци	(8)	(3 506)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни	(1)	(27)
Плащания и постъпления по дивиденди	(9 003)	
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(7)	(7)
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики		(2)
Други плащания от основна дейност	(3)	(36)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(9 935)	(2 212)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Продажба на Имоти, машини и съоразения	29	17 726
Получени лихви	421	120
Предоставени кредити на свързани лица	(7 067)	(44 155)
Възстановени кредити от свързани лица	15 969	35 818
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	9 352	9 509
Парични потоци от финансови дейности		
Изплащане на парични суми на собственици	(720)	
Постъпления от краткосрочни кредити от свързани предприятия		8 457
Погашения на краткосрочни кредити от свързани предприятия		(12 676)
Постъпления от предоставени заеми		3
Погашения на предоставени заеми		(3)
Погашения на лихви		(1 795)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(720)	(6 014)
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода	(1 303)	1 283
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	1 328	45
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 дек	25	1 328

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на "ЕВРОПА ПАРК СОФИЯ" ЕООД на 20.01.2017 г.

Дата на изготвяне : 16.01.2017

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за периода, завършващ на 31 дек 2016 г.

Съдържание	BGN'000							Общо
	Основен капитал	Новисен капитал	Изкупени собствени акции	Премия резерв	Неразделена печалба	Резерв от переоценки	Резерв	
							Валутно-курсови разликни от продажби на отчети на чуждестранна дейност	
Салдо към 01.01.2015 г.	7 106	-	-	-	(1 975)	-	-	5 131
Пренесено начално салдо	7 106	-	-	-	(1 975)	-	-	5 131
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	10 978	-	-	10 978
Салдо към 31.12.2015 г.	7 106	-	-	-	9 003	-	-	16 109
Салдо към 01.01.2016 г.	7 106	-	-	-	9 003	-	-	16 109
Пренесено начално салдо	7 106	-	-	-	9 003	-	-	16 109
Намаляване на основен капитал	(7 099)	-	-	-	-	-	-	(7 099)
Покриване на загуби	-	-	-	-	(2 534)	-	-	(2 534)
Платени дивиденди	-	-	-	-	(9 003)	-	-	(9 003)
Други изменения	-	-	-	-	2 534	-	-	2 534
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	235	-	-	235
Салдо към 31.12.2016 г.	7	-	-	-	235	-	-	242

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.
Този финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на "ЕВРОПА ПАРК СОФИЯ" ЕООД на 20.01.2017 г.

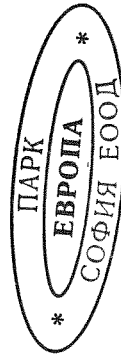
Дата на изготвяне : 16.01.2017

Съставител:

Елка Попова

Ръководител:

Борис Белев



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоръжения

BGN'000

	Земни	Подобрения върху земите	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2015											
Отчетна стойност	9 204		1 653			84	1			3	10 945
Амортизация			(361)			(21)					(382)
Балансова стойност	9 204	-	1 292	-	-	63	1	-	-	3	10 563
Намаления (балансова стойност)	(8 976)	-	(1 241)	-	-	-	-	-	-	(3)	(10 220)
Продажба	(2 477)		(400)								(2 877)
Ликвидация			(841)							(3)	(844)
Апортни вноски	(6 499)										(6 499)
Амортизация за периода			(51)			(21)					(72)
Изменения на амортизацията	-	-	412	-	-	-	-	-	-	-	412
Амортизация на отписаните активи			412								412
Балансова стойност в края	228	-	-	-	-	42	1	-	-	-	271
31.12.2015											
Отчетна стойност	228	-	-	-	-	84	1	-	-	-	313
Амортизация	-	-	-	-	-	(42)	-	-	-	-	(42)
Балансова стойност	228	-	-	-	-	42	1	-	-	-	271
01.01.2016											
Отчетна стойност	228	-	-	-	-	84	1	-	-	-	313
Амортизация	-	-	-	-	-	(42)	-	-	-	-	(42)
Балансова стойност	228	-	-	-	-	42	1	-	-	-	271
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	(40)
Продажба						(40)					(40)
Амортизация за периода						(2)					(2)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	-	44	-	-	-	-	44
Амортизация на отписаните активи						44					44
Балансова стойност в края	228	-	-	-	-	-	1	-	-	-	229
31.12.2016											
Отчетна стойност	228	-	-	-	-	-	1	-	-	-	229
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност	228	-	-	-	-	-	1	-	-	-	229

3.02 Предоставени заеми

BGN'000

		31 дек 2016			31 дек 2015		
		Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
Контрагент	Адванс Пропъртис ООД						
Кредитор (Дружество)	СОФИЯ" ЕООД						
Стойност към 31.12.2015					15 402		15 402
ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		-	-	-	15 402	-	15 402

3.03 Търговски вземания

BGN'000

Контрагенти	31 дек 2016			31 дек 2015		
	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност
Вземания от клиенти						
БУЛМИКС	5		5	8		8
АЛИМАР КЛИМА			-	5		5
МЕБЕЛИ КРЕДО	4		4	4		4
КТИ			-	84		84
Други	2		2	2		2
Общо вземания от клиенти	11	-	11	103	-	103
Доставчици по аванси						
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ			11			103

3.04 Други вземания

BGN'000

	31 дек 2016			31 дек 2015		
	Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	5	-	5	11	-	11
Депозити в търговски дружества	5		5	10		10
Други вземания			-	1		1
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	5	-	5	11	-	11

3.05 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

	Вид валута	31 дек 2016		31 дек 2015	
		Стойност валута '000	BGN'000	Стойност валута '000	BGN'000
Парични средства в брой			15		1 321
Каса в левове	BGN	15	15	490	490
Каса във валута			-	425	831
Парични средства в разплащателни сметки			10		7
Разплащателна сметка в левове			10		7
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ			25		1 328

3.06 Разходи за бъдещи периоди

BGN'000

	31 дек 2016			31 дек 2015		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Оперативна дейност						
Застраховки			-	3		3
Общо оперативна дейност	-	-	-	3	-	3
Финансови						
Други			-	1		1
Общо финансови	-	-	-	1	-	1
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-	-	4	-	4

3.07 Данъчни задължения

BGN'000

	31 дек 2016			31 дек 2015		
	Начислени	Платени	Остатък	Начислени	Платени	Остатък
Корпоративен данък	27		27	1 009		1 009
ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27	-	27	1 009	-	1 009

3.08 Други задължения

BGN'000

	31 дек 2016	31 дек 2015
Гаранции по договор за наем		1
Други задължения	1	
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	1	1

3.09 Основен капитал

Акционери	31 дек 2016				31 дек 2015				Основен капитал	Стойност BGN'000 към 01 ян 2015	BGN'000		
	Акции		Номинална стойност		Акции		Номинална стойност						
	Увеличение	Намаление	Общо	Увеличение	Намаление	Общо	01 ян 2015	Увеличение				Намаление	Общо
Европа Парк Дивелопмънт АД Намаление на номинала	7 106		7 106				7 106	7 106	1 000		1 000	7 106 000	7 106 000
	7 106		7 106	1 000		(1 000)	(7 106 000)	(7 106 000)	-	-	-	-	-
	7 106		7 106	1		1	7 106 000	7 106 000	-	-	-	-	-
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	14 212	-	21 318			7 106	7 106	7 106	-	-	7 106	7 106 000	7 106 000

3.10 Неразпределена печалба

	31 дек 2016			31 дек 2015		
	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба	Неразпределена печалба
Начално салдо	10 978	559	(2 534)	372	187	(1 975)
Пренесено начално салдо	10 978	559	(2 534)	372	187	(1 975)
Резултат преди облагане	262			12 198		12 198
Корпоративен данък	(27)			(1 009)		(1 009)
Отсрочени данъци	-			(211)		(211)
Разход за данък	(27)	-	-	(1 220)	-	(1 220)
Печалба за периода	235	-	-	10 978	-	10 978
Общ всеобхватен доход	235	-	-	10 978	-	10 978
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	(10 978)	10 978	-	(372)	372	-
Покриване на загуби		(2 534)	-			-
Други изменения			2 534			-
Платени дивиденди		(9 003)				-
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	235	-	-	10 978	559	9 003

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.01 Приходи

BGN'000

	2016						2015					
	Продукция	Стоки	Наем	Услуги	Други	Общо	Продукция	Стоки	Наем	Услуги	Други	Общо
ПРИХОДИ												
Себестойност	-	-	-	-	-	1	-	-	543	-	-	543
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	-	-	-	-	-	-	(281)	-	(339)	-	-	(620)
БРУТНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	-	-	-	-	-	1	(281)	-	(339)	-	-	(620)
	-	-	-	-	-	1	(281)	-	204	-	-	(77)

4.02 Себестойност на продажбите

BGN'000

	2016			2015		
	Продукция	Наем	Общо	Продукция	Наем	Общо
Разходи за материали	-	-	-	-	41	41
Вода	-	-	-	-	4	4
Ел енергия	-	-	-	-	37	37
Разходи за външни услуги	-	-	-	-	176	176
Услуга с комбиниран багер	-	-	-	-	119	119
Охрана	-	-	-	-	54	54
Други	-	-	-	-	3	3
Разходи за амортизации	-	-	-	-	51	51
Разходи за амортизации	-	-	-	-	51	51
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	-	-	-	-	71	71
Други данъци	-	-	-	-	32	32
Такси	-	-	-	-	39	39
РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ	-	-	-	-	339	339
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство и други суми с корективен	-	-	-	281	-	281
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	-	-	-	281	339	620

4.03 Други приходи от дейността

BGN'000

	2016			2015		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат
Приходи от лихви в т.ч.	298	x	298	257	x	257
<i>Лихви от свързани предприятия</i>	298	x	298	254	x	254
-	298	x	298	254	x	254
<i>Други лихви</i>	-	x	-	3	x	3
Приходи от операции с финансови активи и инструменти	-	-	-	7 901	-	7 901
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	298	-	298	8 158	-	8 158

4.04 Административни разходи

BGN'000

	2016	2015
Разходи за материали	-	3
Суровини и материали	-	1
Горива	-	2
Разходи за външни услуги	11	2 042
Одит	5	4
Разходи за застраховки	3	3
Разходи за наем	2	4
Правни услуги	1	-
Ремонтни работи	-	11
Други	-	2 020
Разходи за амортизации	2	21
Разходи за амортизации	2	21
Разходи за заплати	7	7
Разходи за заплати	7	7
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	3	46
Такси	2	-
Други	1	46
Други разходи	3	6 737
Данъчни лихви	3	-
Неустойки по договори	-	5 896
Ликвидация на активи	-	841
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	26	8 856

4.05 Други разходи

BGN'000

	2016	2015
Разходи по операции с финансови активи и инструменти	-	3 950
Разходи по валутни операции	-	2
Други финансови разходи	-	29
ДРУГИ РАЗХОДИ	-	3 981

4.06 Нетен резултат от продажба на имоти, машини и оборудване

BGN'000

	2016		2015	
	Продажна стойност	Балансова стойност	Нетен резултат	Балансова стойност
			Продажна стойност	Нетен резултат
Земли	29	40	(11)	2 477
Земли				17 218
НЕТЕН РЕЗУЛТАТ ОТ ПРОДАЖБА НА ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	29	40	(11)	2 477
				17 218

4.07 Финансови разходи

BGN'000

	2016	2015
Разходи за лихви в т.ч.	-	264
<i>Лихви на свързани предприятия</i>	-	264
-	-	264
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	-	264

4.08 Разход за данъци

BGN'000

	2016	2015
Корпоративен данък	(27)	(1 009)
Отсрочени данъци		(211)
РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ	(27)	(1 220)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

СЪДЪРЖАНИЕ:

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ.....	1
1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.....	2
2.1. База за съставяне на финансовия отчет.....	2
2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики	8
2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели	8
2.4. Текущи и нетекущи активи	8
2.5. Имоти, машини и оборудване	9
2.6. Финансови активи	10
2.7. Текущи и нетекущи пасиви	14
2.8. Финансови пасиви.....	14
2.9. Данъци.....	16
2.10. Доходи на персонала.....	17
2.12. Разходи по заеми	18
2.13. Собствен капитал	18
2.14. Приходи	18
2.15. Разходи.....	19
2.16. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност, които биха имали определящо значение при прилагане на счетоводната политика.....	19
2.17. Финансови инструменти по категории	20
2.18. Управление на финансовия риск	21
2.20. Оценяване на справедлива стойност	22
2.21. Условни задължения и ангажменти	23
2.22. Оповестяване на свързани лица	23
2.23. Ключов управленски персонал	24
2.24. Парични дивиденди, признати като разпределения към собствениците.....	25
2.25. Грешки	25
2.26. Отчет за паричния поток	25
2.27. Отчет за промените в собствения капитал	25
2.28. Събития след края на отчетния период.....	26

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Европа Парк София” ЕООД, гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията, с ЕИК 175257974 Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул.”Николай Хайтов” № 3А. Дружеството е регистрирано с капитал 7 106 000 /седем милиона сто и шест хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: строителство, управление и отдаване под наем на недвижими имоти, външнотърговска дейност, производство на промишлени, битови, хранителни и селскостопански стоки, както и всякакви други дейности, незабранени със закон.

Дружеството няма други офиси.

Дружеството се управлява от управител.

Дъщерни дружества

Дружеството няма дъщерни дружества.

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Съгласно законовите изисквания индивидуалния финансов отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Дата на финансовия отчет

31.12.2016 година

Период на финансовия отчет

01.01.2016 – 31.12.2016

Сравнителна информация за предходен период

01.01.2015 – 31.12.2015

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на “Европа Парк София” ЕООД, гр. София за годината, приключваща на 31.12.2016 г. е изготвен в съответствие с изискванията на всички приложими Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Стандартите, които са били издадени, но не са били в сила към 1 Януари 2016 г., не са били приети за ранно прилагане в настоящия финансов отчет.

Дружеството се е запознало с всички долупоменати нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело в предвид при изготвянето на текущите финансови отчети.

Онези стандарти, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”.

❖ **Изисквания за финансовата 2016 г., които имат дата на влизане в сила, приета от СМСС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г. и са били взети в предвид при изготвяне на настоящия финансов отчет**

• **Отчитане на придобиване на участия в съвместни дейности (Изменения на МСФО 11)**

/ Издадени на 6 май 2014 г., приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 ;

Изменението въвежда изискването към придобиващия участие в съвместна дейност, в която дейността представлява бизнес (както е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации) да прилага счетоводните принципи на бизнес комбинации в МСФО 3 и други МСФО, с изключение на тези принципи, които са в противоречие с насоките в МСФО 11

• **Изясняване на допустимите методи за амортизация (изменения на МСС 16 и МСС 38)**

/ Издаден на 12 май 2014 г. за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 /

Изменението предоставя допълнително ръководство по отношение на това как следва да бъде изчислявана амортизацията на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, като изяснява, че не се допуска определянето на амортизациите на бази, свързани с генерираните приходи.

• **Земеделие: плододайни растения (Изменения на МСС 16 и МСС 41)**

/Издадени на 30 Юни 2014, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016/

Изменя МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 „Земеделие”, за да:

- ✓ включи "плододайни растения" в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41
- ✓ въведе определение на „ плододайни растения "
- ✓ поясни, че продукцията от плододайни растения остава в рамките на обхвата на МСС 41.

• **Метод на собствения капитал в индивидуален финансов отчет (Изменения в МСС 27)**

/ Издаден на: 18 Август 2014 / СМСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2016 г.;

Изменя МСС 27 Индивидуални финансови отчети, за да позволи инвестициите в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия по избор да бъдат отчитани по метода на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети.

• **Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 1)**

/Издаден: 18 декември 2014 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 /

Измененията обхващат следните области и са насочени към определяне на информацията, която да бъде оповестена:

- ✓ Същественост при прилагане на изискванията за оповестяване
- ✓ Разгърнато представяне и обединение на определени статии
- ✓ Подредба при представянето на пояснителните бележки
- ✓ Включване на междинни сборове на лицата на финансовите отчети
- ✓ Представяне на друг всеобхватен доход, възникващ при отчитане на инвестиции, отчетени в асоциирани и/или съвместно контролирани предприятия по метода на собствения капитал.

• **Инвестиционни предприятия: прилагане на консолидационното изключение (Изменения на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28)**

/ Издаден: 18 декември 2014 г., в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 /

Изменя МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (2011) , за да адресира въпроси, възникнали в контекста на прилагане на консолидационното изключение за инвестиционни дружества.

• **Годишни подобрения цикъл 2012-2014 / Издаден 25 септември 2014 /**

Приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2016 г.

Малки уточняващи промени промени в 4 стандарта:

- ✓ **МСФО 5** – промени в метода на освобождаване;
- ✓ **МСФО 7** – обслужващи договори като индикация за продължаващо участие в прехвърлен актив;
- ✓ **МСС 19** – определяне на дисконтов процент за задълженията за доходи на персонала след пенсиониране;
- ✓ **МСС 34** - Изясняване на понятието "другаде в междинния финансов отчет" и изискване за препратка от междинния финансов отчет

❖ **Стандарти и изменения, издадени към отчетната дата, чиято дата на влизане в сила е отложена за неопределено време или които няма да бъдат приети за употреба в ЕС**

• **МСФО 14 Разсрочвания по регулаторни дейности**

/ Издаден на 30 Януари 2014г.; приложим за периоди, започващи на 1 Януари 2016 г.-

Няма да бъде възприет за използване в ЕС/

Приложим за дружества, които извършват специфични регулаторни дейности. Предоставя освобождаване при първоначално прилагане на МСФО, позволявайки на прилагашите за първи път да продължат да отчитат отложено салда по сметки, произтичащи от регулаторни дейности като използват досега прилаганите общоприети счетоводни принципи.

• **Продажба или апорт на активи между инвеститор и асоциирано/съвместно дружество (Изменения в МСФО 10 и МСС 28) / Издаден на 11 Септември 2014 г./**

Датата на влизане в сила е отложена за неопределено време. Приемането за прилагане в ЕС понастоящем е спряно.

- ✓ изисква пълно признаване във финансовите отчети на инвеститора на печалбите и загубите, възникващи при продажба или апорт на активи, които представляват бизнес (както е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации)
- ✓ изисква частично признаване на печалбите и загубите, когато активите не представляват бизнес, т.е. печалба или загуба се признава само до степента на несвързаните с инвеститора участия в асоциираното или съвместно предприятие.

❖ **Стандарти и изменения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за финансовата 2016 г. и не са възприети за ранно прилагане от дружеството**

• **Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения на МСС 12)**

Издаден на 19 Януари 2016 г. СМСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г. Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСС 12 Данъци върху дохода за изясняване на следните аспекти:

- ✓ Нереализирани загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност и по цена на придобиване за данъчни цели пораждаат приспадаща се временна разлика, независимо от това дали държателят на дълговия инструмент очаква да възстанови балансовата стойност на дълговия инструмент чрез продажба или чрез употреба.
- ✓ Балансовата стойност на актив не ограничава оценката на вероятните бъдещи облагаеми печалби.
- ✓ Приблизителните оценки на бъдещи облагаеми печалби изключват данъчни отчисления, произтичащи от обратното проявление на облагаеми временни разлики.

✓ Предприятието оценява отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи. Когато данъчно законодателство ограничава използването на данъчни загуби, предприятието следва да оцени отсрочен данъчен актив в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.

• **Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)**

Издаден на 29 Януари 2016 г. МСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2017 г. Все още не е възприет за използване в ЕС

Изискване за оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовите отчети да оценят промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични изменения.

• **Разяснения на МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти"**

/Издаден на 12 Април 2016 г./ МСС дата на влизане в сила: 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя се МСФО 15 "Приходи по договори с клиенти", за да се изяснят три аспекта на стандарта (идентифициране на задължения за изпълнение, съображения, свързани с принципал - агент и лицензиране), както и да се дадат някои преходни облекчения за модифицирани и приключени договори.

• **Класификация и оценка на сделки на базата на акции (Изменения на МСФО 2)**

/Издаден на 20 Юни 2016 г.; Датата на влизане в сила на МСС е 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Изменя МСФО 2 Плащане на базата на акции, за да разясни стандарта по отношение на отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, които включват условие за изпълнение, класификацията на сделки с плащане на базата на акции с характеристики на нетно уреждане, и отчитането на модификации на сделки с плащане на базата на акции от такива, уреждани с парични средства на такива, уреждани чрез емисия на инструменти на собствения капитал.

• **Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 "Застрахователни договори" (Изменения на МСФО 4)ued: 12 September 2016 12 September 2016**

/Издаден на 12 Септември 2016 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС/

Изменя МСФО 4 Застрахователни договори, за да предостави две опции на предприятията, които издават застрахователни договори, попадащи в обхвата на МСФО 4

• **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** /Издаден на 28 Май 2014 г./

Дата за влизане в сила за периоди, започващи на или след 1 Януари 2018 г.

Стандартът въвежда единен модел, базиран на пет стъпки, приложим за всички договори с клиенти.

Петте стъпки са както следва:

- ✓ Идентифициране на договора с клиента;
- ✓ Идентифициране на задълженията за изпълнение по договора;
- ✓ Определяне на възнаграждението от сделката;
- ✓ Разпределяне на възнаграждението на сделката между отделните задължения за изпълнение;
- ✓ Признаване на приходи при удовлетворяване на задълженията за изпълнение.

Изключение правят:

- ✓ Лизинги
- ✓ Застрахователни договори
- ✓ Финансови инструменти

✓ Определени непарични бартерни сделки

• **МСФО 9 Финансови инструменти (2014)** /Издаден на 25 Юли 2014 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2018 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

Финализирана версия на МСФО 9, която заменя множеството модели за класификация и оценка на финансови активи в МСС 39 и въвежда модел, който съдържа само три категории на класификация: амортизирана стойност, справедлива стойност през печалбата или загубата и справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за избираеми инвестиции в дълговите инструменти)

• **МСФО 16 Лизинг**

/Издаден на 13 Януари 2016 г.; Датата на влизане в сила на СМСС е 1 Януари 2019 г.; Все още не е възприет за използване в ЕС

МСФО 16 уточнява как предприятие, отчитащо съгласно МСФО следва да признава, оценява, представя и оповестява лизинг. Стандартът въвежда единен счетоводен модел за отчитане на лизинг при лизингополучателя, изискващ лизингополучателят да признава активи и пасиви по всички лизингови договори, освен в случаите, когато срокът на лизинговия договор е 12 месеца или по-малко или базовия актив е с ниска стойност.

Счетоводното третиране при лизингодателите продължава да бъде подобно на сегашната практика - т.е. лизингодателите продължават да класифицират лизинга като финансов и оперативен лизинг.

• **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и предварително възнаграждение**

/Дата на издаване: 8 декември 2016; Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Все още не е одобрено за използване в ЕУ./

Разяснението разглежда сделки в чуждестранна валута или части от сделки, при които:

- ✓ е на лице възнаграждение, което е деноминирано или оценено в чуждестранна валута;
- ✓ предприятието признава авансов актив или пасив по отсрочен приход във връзка с това възнаграждение, преди признаването на съответния актив, разходи или приходи; и
- ✓ авансовият актив или пасив по отсрочени приходи е непаричен

• **Прехвърляне на инвестиционни имоти (Изменения на МСС 40)**

/Дата на издаване: 8 декември 2016; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2018
Все още не е одобрен за употреба в ЕС.

Изменя параграф 57, за да посочи, че предприятието трябва да прехвърля имот към, или от, инвестиционен имот, когато и само когато съществуват доказателства за промяна в употребата. Промяната в употребата възниква, ако имотът отговаря или престане да отговаря, на определението за инвестиционен имот. Промяна в намеренията на ръководството за използване на даден имот само по себе си не представлява доказателство за промяна в употребата.

• **Годишни подобрения цикъл 2014-2016**

/Дата на издаване: 8 декември 2016; Все още не е възприет за употреба в ЕС /

Прави промени в следните стандарти:

- ✓ **МСФО 1** - Изтрива краткосрочното освобождаване от изискванията на параграфи Е3-Е7 на МСФО 1, защото те вече са обслужили предназначенията цел;
- ✓ **МСФО 12** - изяснява обхвата на стандарта, като се посочва, че изискванията за оповестяване в стандарта, с изключение на тези в параграфи Б10-Б16, се прилагат за участията на предприятието, посочени в параграф 5, които са класифицирани като държани за продажба, като държани за разпределение или като преустановени

дейности в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;

✓ **МСС 28** - пояснява, че когато инвестиция в асоциирано или съвместно предприятие е държана от предприятие, което е организация за рисков капитал, или друго предприятие, отговарящо на такива критерии, то може да избере оценяване на тази инвестиция по справедлива стойност в печалбата или загубата (опция на справедливата стойност), в съответствие с параграф 18 на МСС 28. Преди ревизията опцията за справедливата стойност се явяваше изключение от обхвата на МСС 28.

Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

отчет за финансовото състояние към края на периода;

б) отчет за всеобхватния доход за периода;

в) отчет за промените в собствения капитал за периода;

г) отчет за паричните потоци за периода;

д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите на финансовите отчети са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за които се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма намерение да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Сравнителни данни

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

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

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, а непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Признаване на валутно курсови разлики

Валутно курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляване, се признават в печалбата или загубата. Въпреки това, валутно курсовите разлики, възникващи от преизчисляването на следните елементи, се признават в друг всеобхватен доход:

- капиталови инвестиции на разположение за продажба (с изключение на обезценка, в който случай валутно курсовите разлики, които са били признати в друг всеобхватен доход, се прекласифицират към печалба или загуба;
- финансов пасив, определен като хедж на нетна инвестиция в чуждестранна дейност до степента, до която хеджирането е в сила, или
- отговарящ на изискванията хедж на парични потоци до степента, до която хеджирането е в сила.

2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2016 и 2015 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.4. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.5. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми”. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

- сгради - до 25 г. ;
- машини, съоръжения и оборудване - от 2 до 5 г.;
- компютри –от 3 до 4 г.;
- транспортни средства - от 3 до 4 г.;
- стопански инвентар – от 3 до 5 г

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.6. Финансови активи

Дружеството прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи. Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието; - договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал емитента и е:
- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансовите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - държан за търгуване финансов актив;
 - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив. След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

- кредити и вземания;
- инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

• Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за всеобхватния доход.
- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

• Лихвата, която се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за всеобхватния доход.

• Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

• За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовият актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- прехвърля финансов актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансов актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансов актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансов актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, предприятието отписва финансов актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, предприятието продължава да признава финансов актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансов актив:
 - ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансов актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
 - ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансов актив до степента на продължаващото му участие във финансов актив.

При отписването на финансов актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансов актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития. Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансов актив (т.е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното

признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан. Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса; наличности в разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната

оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи” или към "административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, статията „Други приходи от дейността”, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

Договори за финансова гаранция

Договор за финансова гаранция е договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася, поради това, че определен длъжник няма възможност да направи плащане, когато то е дължимо в съответствие с първоначалните или модифицираните условия на дългов инструмент.

2.7. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.8. Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви. Финансов пасив е всеки пасив който е:

- договорно задължение
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието ; или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал ; или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
 - финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за всеобхватния доход;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/ , когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за всеобхватния доход.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статията "Други разходи за дейността" (финансови разходи).

Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи (Други разходи за дейността) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.9. Данъци

Текущите данъци се признават извън печалбата или загубата (в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Данък върху доходите

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (31.12.2015 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.10. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.

През отчетния период дружеството няма назначен персонал по трудови договори.

2.11. Провизии

Провизии се признават, когато съществува правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е възможно да се направи разумна оценка на тази сума.

2.12. Разходи по заеми

Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дружеството понася във връзка със заемането на средства.

Дружеството признава другите разходи по заеми като разход в периода, в който те са извършени.

2.13. Собствен капитал

Отчетената печалба на стойност 235 хил. лв. представлява общи всеобхватен доход за периода.

С Решение на Едноличния собственик на капитала от 08.03.2016 г. с неразпределената печалба от минали години и печалбата за 2015 г., на обща стойност 11 538 хил.лв., е покрита натрупаната загуба от предходни години в размер на 2 535 хил.лв.

Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.14. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите .

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продукция, стоки и услуги

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно.

Приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към

края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати. Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността“

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва и се представят към статия „други приходи от дейността“.

2.15. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия ”Финансови разходи”.

2.16. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност, които биха имали определящо значение при прилагане на счетоводната политика

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при

които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "разходи за продажби" (за търговските вземания) или към "административни разходи" (за другите вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи“ за сметка на намаление на коректива.

2.17. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

Активи според отчета за финансовото състояние	Парични средства	31 Декември 2016	
		Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо
Търговски и други вземания		16 х.лв	16 х.лв.
Парични средства и еквиваленти	25 х.лв.		25 х.лв.
ОБЩО АКТИВИ	25 х.лв.	16 х.лв.	41 х.лв.
Пасиви според отчета за финансовото състояние	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Търговски и други задължения	28 х.лв	- х.лв.	28х.лв.
ОБЩО ПАСИВИ	28х.лв.	- х.лв.	28х.лв.

31 Декември 2015			
Активи според отчета за финансовото състояние	Парични средства	Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо
Търговски и други вземания		15 516 х.лв.	15 516 х.лв.
Парични средства и еквиваленти	1 328 х.лв.		1 328 х.лв.
ОБЩО АКТИВИ	1 328 х.лв.	15 516 х.лв.	16 844 х.лв.
Пасиви според отчета за финансовото състояние	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Търговски и други задължения	1 010 х.лв.	- х.лв.	1 010 х.лв.
ОБЩО ПАСИВИ	1 010 х.лв.	- х.лв.	1 010 х.лв.

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

Търговски вземания

Контрагенти без външен кредитен рейтинг

	31.12.2016	31.12.2015
Настоящи клиенти (повече от 6 месеца)	- х.лв.	103 х.лв.
без просрочени задължения в миналото		

Парични средства в банки и банкови депозити

	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в банки	11 х.лв.	7 х.лв.

2.18. 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: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Изпълнителния директор.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. Ценови риск

Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

г. Ликвиден риск

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

2.19. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задължнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

2.20. Оценяване на справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена).

Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Ръководството на Дружеството е преценило, че справедливите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е базирана на приблизителна оценка на сумата, срещу която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна

или ликвидационна продажба.

2.21. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
 - Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност

Към 31.12.2016 г.:

- По искова молба на Европа Парк София ЕООД срещу Мебели Кредо ООД е образувано гр.дело № 52413 по описа за 2016 г. на СРС, Второ гражданско отделение, 126 състав. Цената на иска е 4 255,46лв., представляващи неплатени месечни наемни вноски от ответника и мораторна лихва.;
- Няма дела, заведени срещу дружеството.

2.22. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

а) Предприятието е контролирано от:

Европа Парк Дивелопмънт АД

б) Другите предприятия, членове на групата (дъщерни, асоциирани и съвместни на майката) и под общ контрол са:

Наименование	Седалище
Аванс Пропъртис ООД	гр. София
Есте Пропъртис ЕООД	гр. София
Ресторант Есте ЕООД	гр.София
Моторинженеринг ЕООД	гр. Варна,
Порт Рейл ООД	гр. Бургас
БМФ Порт Бургас ЕАД	гр. Бургас
БМФ Таг Сървис ЕООД	гр. Бургас
Търговски център Тракия АД	гр. Пловдив
Ира 92 ЕООД	гр. Пловдив
Кей Пи Джи Пропъртис ООД	гр. София
Спортпром АД в ликвидация	гр. София
Турбоген ООД	гр. София
Искър 3 ЕООД	гр. София
ВЕЦ Долна Бешовица ЕООД	гр. София
Строй Импекс – 2005 ЕООД	гр. София
Хювефарма ЕООД	гр. София
Huverpharma International BV	Холандия
Huverpharma Holdings BV	Холандия
Хювепроджект ЕАД	гр.София
Аванс Инженеринг АД	гр. София
Бългериан Карго Експрес АД	гр. София
Футбол Про Медиа ЕООД	гр. София
Кей Джи Маритайм Партньърс АД	гр. София
Кей Джи Маритайм Шипинг АД	гр. София
Параходство Български морски флот АД	гр. Варна
НБС Меритайм ООД	гр. Варна
NBS Ship Supply Denizcilik ve Ticaret Anonim Sirkety	Турция

Slavyanka Maritime Ltd.	Маршалови острови
Ludogorets Navigation Ltd.	Маршалови острови
Oborishte Navigation Ltd.	Маршалови острови
Viden Navigation Ltd.	Маршалови острови
Sredna Gora Navigation Ltd.	Маршалови острови
Veslets Navigation Ltd.	Маршалови острови
Chumerna Navigation Ltd.	Маршалови острови
Ograjden Navigation Ltd.	Маршалови острови
Vola Navigation Ltd.	Маршалови острови
Брайт Сълюшънс ООД	гр. София
Аванс Иншурънс Сълюшънс Брокер АД	гр. София
Huvepharma NV	Белгия
Huvepharma Inc.	САЩ
Huvepharma Thailand” Ltd.	Тайланд
Huvepharma Sea (Pune) Private Limited	Индия
Huvepharma Polska Sp.z.o.o.	Тайланд
Huvepharma Do Brazil Ltda	Бразилия
Huvepharma South Afrika (Pty) Ltd	ЮАР
ANC Hayvan Beslenmesi ve Sağlığı Hizmetleri A.Ş	Турция
Huvepharma Italia S.r.l.	Италия
Huvepharma de Mexico S.A. de C.V.	Мексико
Биовет АД	гр. Пещера
Биовет Македония ЕООД	Македония
Абио ЕООД	гр. Пещера
Ватия Кварц АД	гр.София

През отчетния период дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Европа Парк Дивелопмънт АД	компания – майка
Есте Пропъртис ЕООД	Дружество под общ контрол
Аванс Пропъртис ООД	Дружество под общ контрол

Сделките между свързаните лица са осъществявани при справедливи пазарни условия, както преобладаващите сделки между независими, осведомени и желаещи страни. Кредитите между свързани лица не са обезпечени.

През 2016 г. сделките със свързани лица, са както следва:

- Начислена лихва на „Аванс Пропъртис“ ООД – 288 хил.лв.
- Погасена лихва от „Аванс Пропъртис“ ООД – 422 хил.лв.
- Предоставен заем на „Аванс Пропъртис“ ООД – 699 хил.лв.
- Погасена главница от „Аванс Пропъртис“ ООД – 15 968 хил.лв.
- Начислена лихва на „Европа Парк Дивелопмънт“ АД – 10 хил.лв.
- Погасена лихва от „Европа Парк Дивелопмънт“ АД – 10 хил.лв.
- Предоставен заем на „Европа Парк Дивелопмънт“ АД – 6369 хил.лв.
- Погасена главница на „Европа Парк Дивелопмънт“ ЕООД – 6 369 хил.лв.
- Изплатено възнаграждение по договор за управление и контрол на Борис Балев – 6 хил.лв.
- Начислен дивидент на „Европа Парк Дивелопмънт“ АД – 9 003 хил.лв.
- Изплатен дивидент на „Европа Парк Дивелопмънт“ АД – 9 003 хил.лв.
- Възстановен капитал на „Европа Парк Дивелопмънт“ АД – 7 099 хил.лв.
- Платен наем на „Есте Пропъртис“ ЕООД – 1 хил.лв.

2.23. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
Възнаграждения на управител	6 х.лв.	6 х.лв.

2.24. Парични дивиденди, признати като разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се намалява директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признават директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

С Решение на Едноличния собственик на капитала на „Европа Парк София“ ЕООД от 08.03.2016 г. е разпределен дивидент в размер на 9 003 хил.лв.

2.25. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

За отчетния период не са отразени корекции на грешки в съответствие с МСС 8.

2.26. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

2.27. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;

- сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.28. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да оказват влияние на данните в отчета на дружеството за 2016 година. Не са известни некорегирани събития подлежащи на оповестяване.