Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност 6
2. База за изготвяне 6
3. Функционална валута и валута на представяне 6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки 6
5. Други приходи 7
6. Административни разходи 7
7. Инвестиционни имоти 8
8. Данъци 9
9. Капитал и резерви 10
10. Заеми 11
11. Търговски и други задължения 11
12. Финансови инструменти 12
13. Условни задължения 15
14. Свързани лица 16
15. Събития след датата на отчетния период 16
16. База за измерване 16
17. Значими счетоводни политики 17
18. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 20

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Аммохостос ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело № 5589 от 2007 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 175270701. Адресът на управление на Дружеството е град София, Район Сердика, Бул. Илиянци №12.

Предметът на дейност на Дружеството е покупко-продажба, наемане, пренаемане и лизинг на недвижимо имущество, предприемаческа, маркетингова, импортна и експортна дейност, наемане, пренаемане и отдаване под наем на търговски обекти, помещения за търговски цели и други недвижими имоти, рекламна и маркетингова дейност, информационни и консултантски услуги, сделки с интелектуална собственост, представителство на местни и чуждестранни физически и юридически лица, както и всяка друга дейност незабранена със закон.

Дружеството е с капитал 5,000 (пет хиляди) лева. Едноличен собственик на капитала на Аммохостос ЕООД е ЛУП Пропъртис Лимитед, със седалище и адрес на управление: Република Кипър. Дружеството се управлява и представлява от управителя Деметрис Лордос.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който допуска, че Дружеството ще може да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Независимо от факта, че Дружеството не извършва активна търговска дейност и текущите му пасиви надвишават текущите активи с 675 хил. лв., Дружеството управлява капитала си по начин, който да гарантира неговото съществуване като действащо предприятие. Ръководството на Дружеството има увереност, че то ще поддържа нормална дейност в бъдеще чрез самофинансиране, увеличаване на ефективността на Дружеството и чрез финансовата подкрепа на предприятието-майка.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на .....

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени, са оповестени в бележки 16 – 18.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

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

Информация за преценки и несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 8 *Данъци* - във връзка с признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Ръководството на Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава Дружеството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва.

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива).
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 7 – Инвестиционни имоти, по отношение на определяне на справедливата стойност на имотите.

5. Други приходи

В хиляди лева	2016	2015
Отписани задължения за данък при източника, поради изтекъл срок на давност	-	3
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност	16	-
	16	**3**

6. Административни разходи

В хиляди лева	*Бележка*	2016	2015
Разходи за външни услуги		1	7
		-	7

Бележки към финансовия отчет

7. Инвестиционни имоти

Виж счетоводна политика в Бележка 4 и 17(г)

Инвестиционните имоти на Дружеството се състоят от земеделска земя от 5,310 кв.м. Справедливата стойност на земята към 31 декември 2016 г. е 748 хил. лв. (2015 г. е 731 хил. лв).

(а) Оценка на справедливи стойности

(i) Йерархията на справедливите стойности

Дружеството е направило оценка на своите инвестиционни имоти към 31 декември 2016г. Справедливата стойност на инвестиционния имот е определена от външен, независим оценител, притежаващ съответната сертификация и регистриран в Камарата на независимите оценители в България. Предложението за пазарна стойност е за 748хил.лева.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти е категоризирана като Ниво 3 на база на използваните входящи данни при техниките за оценяване (виж бел. 4).

(ii) Техники за оценяване и значителни ненаблюдавани показатели

Следната таблица представя използваните техники за оценяване при определянето на справедливата стойност на инвестиционния имот, както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни. Оценката е базирана на осредненото тегло между двата метода, по-долу.

Техника за оценяване	Значителни ненаблюдаеми входящи данни	Взаимовръзка между ключови ненаблюдаеми входящи данни и справедлива стойност
1.Остатъчен метод: Методът е базиран на прогнозата за приходните и разходните парични потоци, характеризиращи потенциала за развитие на оценявания имот при съблюдаване на принципа за неговото най-добро и максимално ефективно бъдещо използване.	• Приходните и разходните парични потоци • Средна пазарна цена 1 кв.м. нетна етажна площ (средно за етажна жилищна площ) – 760 EUR • Дисконтов фактор -20%	Очакваната справедлива стойност би се увеличила (намалила), ако: • приходните парични потоци се увеличат/ (намалят) • разходните парични потоци се увеличат/ (намалят) • Средната пазарна цена 1 кв.м. нетна етажна площ (средно за етажна жилищна площ) нарастне / (намалее) • Дисконтовия фактор се увеличи/ (намалее)
2. Метод на поземления дял (Метод на Wolfgang Negeli): Този метод се основава на факта, че стойността на земята се намира в определена зависимост от инвестицията, която може да се развие на него. Процентното участие на стойността на земята е определена чрез категории по местоположение: транспортна обвързаност с центъра на гр. София, интензивност на използване на имота, предназначение на имота и фактори повишаващи стойността или редуциращи я.	• Категория на местоположението (4) • Стойност на новото строителство, вкл. допълнителни разходи (3,060,000 евро без ДДС) • Дял на строителната площ в цената на имота (според категориите по местоположение – 89.3%)	Очакваната справедлива стойност би се увеличила (намалила), ако: • Категорията на местоположението е по-висока (по-ниска); • Стойност на новото строителство се повиши (понижи); • Дял на строителната площ в цената на имота е по-висока (по-ниска);

Бележки към финансовия отчет

8. Данъци

Виж счетоводна политика в Бележка 17 (в)

(а) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	**2016**	**2016**	**2015**	**2015**
Печалба/ (загуба) преди данъци		15		(4)
Корпоративен данък, базиран				
на законовата данъчна ставка	10%	-	10%	-
Отсрочени данъци върху печалбата от:				
Възникване и обратно проявление				
на временни разлики		(2)		-
Текущи загуби, за които				
не е признат отсрочен данъчен актив				
Общо данък върху печалбата		(2)		-

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. От основаването си Дружеството не е било обект на данъчна ревизия съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане.

(б) Непризнати отсрочени данъчни активи

В хиляди лева	**2016 Отсрочен данъчен актив - 10%**	**2015 Отсрочен данъчен актив - 10%**
Загуба от обезценка на вземания	-	1
Данъчна загуба за пренасяне	1	4
	-	5

Данъчните загуби изтичат съгласно таблицата по-долу. Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на тези позиции, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични, срещу които Дружеството да може да ги използва.

Бележки към финансовия отчет

8. Данъци (продължение)

(б) Непризнати отсрочени данъчни активи (продължение)

В хиляди лева	31.12.2016	31.12.2015
Загуби за пренасяне с валидност до 31 декември 2016	-	8
Загуби за пренасяне с валидност до 31 декември 2017	13	13
Загуби за пренасяне с валидност до 31 декември 2018	9	9
Загуби за пренасяне с валидност до 31 декември 2019	4	4
Загуби за пренасяне с валидност до 31 декември 2020	4	-
Загуби за пренасяне с валидност до 31 декември 2021	1	-
	30	38

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		(Пасиви)		Нетно	
В хиляди лева	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Инвестиционни имоти	-	-	(16)	(14)	(14)	(14)
Данъчни пасиви	-	-	(16)	(14)	(14)	(14)

(г) Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2015	Признати в печалби и загуби	Баланс на 31 декември 2015	Признати в печалби и загуби	Баланс на 31 декември 2016
Инвестиционни имоти	(14)	-	(14)	(2)	(16)
	(14)	-	(14)	-	(16)

9. Капитал и резерви

Виж счетоводна политика в Бележка 17 (д)(iv)

(а) Регистриран капитал

Към 31 декември 2016 емитираният капитал се състои от 500 акции с номинална стойност на всеки дял 10 лв.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е ЛУП Пропъртис Лимитид (Кипър).

(б) Неразпределена печалба

Правилата за разпределяне на неразпределената печалба са описани в българския Търговски закон, както и в Учредителния акт на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

10. Заеми

Виж счетоводна политика в Бележка 17 (д)(i),(ii),(iii)

Тази бележка дава информация за договорните условия на заемите на Дружеството.

В хиляди лева	*Бележка*	31.12.2016	31.12.2015
Текущи активи			
Заем, предоставен на свързано лице – Афродити ЕООД		128	128
Заем, предоставен на свързано лице – Афродити ЕООД – коректива сметка за обезценка	*5, 12*	(8)	(8)
	14	120	120
Текущи пасиви			
Заем от свързано лице – Лордос Юнайтед Пластик Пъблик		783	778
Заем от свързано лице – Лордос Крисолена България АД		6	6
	14	**789**	**784**

През предходната 2015г. задълженията по заема предоставен от ЛУП Пропъртис Лтд е прехвърлено към Лордос Юнайтед Пластикс Пъблик, Кипър. Всички заеми са безлихвени и дължими при поискване. Заемите са деноминирани в лева.

11. Търговски и други задължения

Виж счетоводна политика в Бележка 17 (д)(i),(iii)

В хиляди лева	31.12.2016	31.12.2015
Доставчици от страната	-	4
Данък при източника	3	3
Лихви за забава на данък при източника	3	2
	6	9

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Дружеството не отчита финансови активи или пасиви по справедлива стойност. Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви, отчитани не по справедлива стойност, са разумно приближение на справедливата стойност.

(б) Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:
- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземанията на Дружеството по предоставен заем на свързано лице.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Заеми и вземания

Експозицията на Дружеството към кредитен риск е в резултат основно на заем, предоставен на свързано лице.

Максималната експозиция към кредитен риск за заеми и вземания към датата на отчета е:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**31.12.2016**	**31.12.2015**
Заем, предоставен на свързано лице – Афродити ЕООД	120	120
	120	120

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Обезценка

Движението в корективната сметка за обезценка на заеми и вземания през годината е както следва:

В хиляди лева	**Индивидуални обезценки**
Баланс на 1 януари 2015	8
Призната загуба от обезценка	-
Баланс на 31 декември 2015	8
Призната загуба от обезценка	-
Баланс на 31 декември 2016	8

Пари и парични еквиваленти

Дружеството не разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2016 г. (2015 г: нула), което представлява максималната им кредитна експозиция.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Политиката на Дружеството включва поддържане на оптимален ликвиден запас от парични средства, добра способност за финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, както и постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци.

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2016

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	Без падеж
Не-деривативни финансови задължения			
Заем от свързано лице - Лордос Юнайтед Пластик Публик	778	(66)	(66)
Заем от свързано лице - Лордос Крисолена България	6	(6)	(6)
Доставчици	4	(4)	(4)
	788	(788)	(788)

31 декември 2015

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	Без падеж
Не-деривативни финансови задължения			
Заем от свързано лице - Лордос Юнайтед Пластик Публик	778	(66)	(66)
Заем от свързано лице - Лордос Крисолена България	6	(6)	(6)
Доставчици	4	(4)	(4)
	788	(788)	(788)

Не се очаква паричните потоци, включени в падежния анализ, да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута и има експозиция към валутен риск, свързан с възможните колебания в обменния курс на чуждестранната валута. Към момента, този риск е незначителен, тъй като всички покупки и/или продажби се извършват във функционалната валута на Дружеството или в Евро, към която валута е фиксиран българският лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален.

Анализ на чувствителността от промяна на курса на българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Бележки към финансовия отчет

12. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки, продажби и поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Дружеството няма сделки, деноминирани във валута, различна от BGN.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в справедливите стойности или бъдещите парични потоци от даден финансов инструмент, предизвикано от изменението на пазарните лихвени проценти. Към края на текущия отчетен период Дружеството не е получило или предоставило заеми с вариращ или фиксиран лихвен процент. Поради това лихвеният риск на Дружеството се счита за минимален.

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата Дружеството не е отчело финансови инструменти с променлив лихвен процент.

Управление на капитала

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството. Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени от външна страна.

13. Условни задължения

Към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. Дружеството няма поети ангажименти и условни задължения.

Бележки към финансовия отчет

14. Свързани лица

(а) Предприятие-майка

Едноличният собственик на Дружеството е ЛУП Пропъртис Лимитид, със седалище и адрес на управление Република Кипър.

(б) Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината, приключваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2016	2015	2016	2015
Вземания				
Заем, предоставен на Афродити ЕООД	-	-	120	120
	-	-	120	120
Задължения				
Заем от свързано лице – Луп Пропъртис Лтд. (Кипър) – прехвърлен на Лордос Юнайтед Пластис Лтд (Кипър)	-	712	-	-
Заем от свързано лице – Лордос Юнайтед Пластик Пъблик Лтд. (Кипър)	(5)	(721)	(783)	(778)
Заем от свързано лице – Лордос Крисолена България АД	-	-	(6)	(6)
	(5)	(9)	(789)	(784)

15. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата (както е оповестено в Бележка 2), когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството.

16. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност към всяка отчетна дата.

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници.

а. Финансови приходи и разходи 17
б. Чуждестранна валута 17
в. Данъци върху дохода 18
г. Инвестиционни имоти 18
д. Финансови инструменти 19
е. Обезценка 20

(а) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(б) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Курсови разлики, възникващи от преизчислението на валути се признават в печалби и загуби. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(в) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Данъци върху дохода (продължение)

(i) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(г) Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти първоначално се оценяват по цена на придобиване и при последваща оценка по справедлива стойност, като промените се признават в печалбата или загубата.

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот (разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на имота) се признава в печалбата или загубата за периода.

(д) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Бележки към финансовия отчет

17. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности в банкови сметки.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Регистриран капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистрация на Дружеството.

(е) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

Бележки към финансовия отчет

(е) Обезценка (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност (продължение)

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполаганите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

18. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, завършващ на 31 декември 2016 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.